



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), PROVINCIA DEL GUAYAS, PERÍODO 2015.

AUTORAS:

RUTH ELIZABETH QUITO TORRES

MARLENE ROCIO GRANIZO BERRONES

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación, ha sido desarrollado por las Srtas. Ruth Elizabeth Quito Torres; y, Marlene Rocio Granizo Berrones, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA

Ing. Javier Lenín Gaibor
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Ruth Elizabeth Quito Torres; y, Marlene Rocio Granizo Berrones, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autoras, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 05 de junio del 2017

Ruth Elizabeth Quito Torres
C.C. 060476714-5

Marlene Rocio Granizo Berrones
C.C. 060418272-5

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo a nuestros Padres por ser los principales promotores de este logro en nuestras vidas, porque estuvieron en los momentos de alegría y en los momentos más difíciles cuando parecía que era algo inalcanzable.

Sabemos que para ellos es una gran satisfacción y alegría vernos culminar esta etapa de nuestras vidas, por ello este trabajo lo dedicamos a ellos en agradecimiento a todo el apoyo y esfuerzo que realizaron por nosotros durante todo este tiempo de estudios universitarios.

Ruth Elizabeth Quito Torres

Marlene Rocio Granizo Berrones

AGRADECIMIENTO

Principalmente agradecemos a Dios porque es quien nos provee la vida, y en su infinito amor nos ha sostenido, guardado y fortalecido en cada prueba y dificultad que se ha presentado a lo largo de éste camino. Luego a nuestros Padres quienes con su amor y consejos han sabido guiarnos y nos han apoyado para que hoy podamos convertirnos en profesionales; a nuestros familiares que estuvieron pendientes de nosotros durante esta etapa y nos brindaron su apoyo.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que nos acogió todo este tiempo que pasamos por sus salones de clases, y a nuestros maestros por la paciencia y su labor en impartir sus conocimientos con nosotros; también a nuestros tutores la Ing. Yolanda Garrido y el Ing. Lenín Gaibor por la colaboración prestada para la terminación de este anhelado sueño.

Por último, al Lic. Rubén Miranda, Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), por darnos la oportunidad de realizar nuestro trabajo de titulación en esta institución.

Ruth Elizabeth Quito Torres

Marlene Rocio Granizo Berrones

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de gráficos.....	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema	5
1.2 JUSTIFICACIÓN	5
1.3 OBJETIVOS	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	7
2.1.1 Antecedentes Históricos	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1 Auditoría	8
2.2.2 Importancia de la Auditoría	9
2.2.3 Objetivo de la Auditoría	9
2.2.4 Tipos de Auditorías.....	9
2.2.5 Auditoría Financiera	10
2.2.6 Objetivos de la Auditoría Financiera	10

2.2.7 Características de la Auditoría Financiera	11
2.2.8 Auditoría de Cumplimiento	12
2.2.9 Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento.....	12
2.2.10 Definición de Auditoría de Gestión	12
2.2.11 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	13
2.2.12 Alcance de la Auditoría de Gestión	14
2.2.13 Enfoque de la Auditoría de Gestión.....	14
2.2.14 Control interno.....	14
2.2.15 Objetivos del Control Interno	15
2.2.16 Definición del COSO III.....	15
2.2.17 Componentes del COSO III.....	15
2.2.18 Métodos de evaluación del Control Interno.....	17
2.2.19 Auditoría Integral.....	18
2.2.20 Objetivos de la Auditoría Integral	19
2.2.21 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral.....	19
2.2.22 Fases de la Auditoría.....	20
2.2.23 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	22
2.2.24 Definición de Programa de Auditoría.....	23
2.2.25 Propósitos del programa de auditoría	24
2.2.26 Responsabilidad por el programa de auditoría	24
2.2.27 Papeles de Trabajo	25
2.2.28 Formatos de los papeles de trabajo	26
2.2.29 Referenciación de los papeles de trabajo de auditoría.....	28
2.2.30 Archivo Permanente	28
2.2.31 Archivo Corriente	28
2.2.32 Marcas y Referencias.....	29
2.2.33 Técnicas de Auditoría	30
2.2.34 Riesgo en Auditoría	32
2.2.35 Categoría de los Riesgos.....	32
2.2.36 Evaluación del Riesgo de Auditoría	33
2.2.37 Pruebas de Auditoría.....	33
2.2.38 Hallazgos	34
2.2.39 Atributos de un Hallazgo	34
2.2.40 Evidencia	35

2.2.41 Tipos de Evidencia.....	35
2.2.42 Informe de Auditoría	37
2.2.43 Características del Informe de Auditoría	37
2.2.44 Clases de Informes de Auditoría.....	38
2.2.45 Indicadores.....	40
2.2.46 Características que debe reunir un indicador	40
2.2.47 Conceptos de las 5 E.....	41
2.3 IDEA A DEFENDER	41
2.3.1 Idea General.....	41
2.3.2 Ideas Específicas.....	42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	43
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	46
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	47
3.4.1 Métodos de Investigación	47
3.4.2 Técnicas de Investigación.....	48
3.4.3 Instrumentos de Investigación	49
3.5 RESULTADOS	49
3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	64
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	65
4.1 TÍTULO.....	65
4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	65
4.2.1 Archivo Permanente	66
4.2.2 Archivo Corriente	84
CONCLUSIONES	374
RECOMENDACIONES.....	375
BIBLIOGRAFÍA	376
ANEXOS	378

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Auditorías Integrales Anteriores.....	50
Tabla 2: Incidencia de la Auditoría Integral en el grado de eficiencia y eficacia.....	51
Tabla 3: Existencia y socialización del manual de procesos y procedimientos.....	52
Tabla 4: Existencia de un organigrama estructural actualizado.....	53
Tabla 5: Existencia de un plan anual de capacitación	54
Tabla 6: Existencia de PAC y POA aprobados.....	55
Tabla 7: Existencia de mecanismos de control y evaluación.....	56
Tabla 8: Resguardo de evidencias en el GAD	57
Tabla 9: Conocimiento de la normativa interna y externa que rige al GAD	58
Tabla 10: Suficiencia de personal para la prestación de servicios a la comunidad	59
Tabla 11: Existencia de un ambiente laboral adecuado	60
Tabla 12: Selección del personal en base a méritos.....	61
Tabla 13: Perfil profesional acorde a cada puesto de trabajo	62
Tabla 14: Evaluaciones periódicas del desempeño laboral	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Auditorías Integrales Anteriores.....	50
Gráfico 2: Incidencia de la Auditoría Integral en el grado de eficiencia y eficacia.....	51
Gráfico 3: Existencia y socialización del manual de procesos y procedimientos	52
Gráfico 4: Existencia de un organigrama estructural actualizado	53
Gráfico 5: Existencia de un Plan Anual de Capacitación	54
Gráfico 6: Existencia de PAC y POA aprobados	55
Gráfico 7: Existencia de mecanismos de control y evaluación	56
Gráfico 8: Resguardo de evidencias en el GAD	57
Gráfico 9: Conocimiento de la normativa interna y externa que rige al GAD	58
Gráfico 10: Suficiencia de personal para la prestación de servicios a la comunidad	59
Gráfico 11: Existencia de un ambiente laboral adecuado	60
Gráfico 12: Selección del personal en base a méritos	61
Gráfico 13: Perfil profesional acorde a cada puesto de trabajo	62

Gráfico 14: Evaluación periódicas del desempeño profesional.....	63
--	----

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC del GAD Municipal	378
Anexo 2: Carta de auspicio.....	379
Anexo 3: El Reglamento Interno para los Trabajadores y Obreros del GADM del cantón General Antonio Elizalde “Bucay”	380
Anexo 4: Reglamento Orgánico Estructural y Manual de Funciones por Procesos del GADM del cantón General Antonio Elizalde “Bucay”	382
Anexo 5: Encuesta	384
Anexo 6: Estado y codificado de bienes.....	386
Anexo 7: Departamento Financiero.....	387
Anexo 8: Caja de recaudaciones.....	388
Anexo 9: Estado de Situación Financiera Año 2014.....	389

RESUMEN

El presente tema de investigación tiene como objetivo realizar la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015; con el fin de evaluar la gestión administrativa, financiera, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos; el trabajo se desarrolló con una muestra de 20 personas quienes constituyen el personal administrativo municipal, se utilizó los métodos: deductivo, inductivo y analítico; las técnicas aplicadas son: la observación, encuestas y entrevistas; finalmente los instrumentos utilizados son: cuestionarios, guía de cuestionarios y cédula narrativa. Posterior a la ejecución de la Auditoría Integral, se determinó que en el área de gestión cumple un 54,42% en cuanto a la aplicación de niveles de eficiencia, eficacia y economía en los procesos llevados a cabo; en cuanto al manejo financiero se cumple en un 70,50% existiendo debilidades en el manejo de los recursos públicos; finalmente en lo que refiere al cumplimiento de la normativa legal vigente cumple en un 84%. El GAD Municipal presenta un nivel de desempeño institucional del 69,64% por lo cual se recomienda aplicar las medidas necesarias para contrarrestar las debilidades detectadas dentro de la institución.

Palabras Claves: <AUDITORÍA INTEGRAL> <EFICIENCIA> <EFICACIA>
<RECURSOS PÚBLICOS> <GENERAL ANTONIO ELIZALDE (CANTÓN)>

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

This research aims to carry out the comprehensive audit of the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Canton General Antonio Elizalde (Bucay), Province of Guayas, period 2015; In order to evaluate the administrative, financial, compliance with legal regulations and the management of resources; The work was developed with a sample of 20 people who constitute the municipal administrative staff. It was used following methods: deductive, inductive and analytical; the applied techniques are: observation, surveys and interviews; finally the instruments used are: questionnaires, questionnaire guidebook questionnaire, and audit process. Subsequent to the execution of the comprehensive audit, it was determined that the management area meets 54.42%, regarding the application of levels of efficiency, effectiveness and economy in the processes that were carried out; the financial management was fulfilled with 70.50%, having weaknesses in the management of public resources; Finally, in terms of compliance with current legal regulations, meets 84%. Municipal GAD presented a level of institutional performance of 69.64% for which it is recommended to implement the necessary measures to address the weaknesses within the institution.

Key Words: <INTEGRAL AUDIT> <EFFICIENCY> <EFFICIENCY> <PUBLIC RESOURCES> <GENERAL ANTONIO ELIZALDE (CANTÓN)>

INTRODUCCIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) es una entidad del Sector Público, que goza de personería jurídica, de derecho público, que cuenta con patrimonio propio para la realización de los fines que se dispone, para la realización de los planes y programas en beneficio de los moradores del cantón; por ello es de vital importancia la aplicación de un examen integral a sus operaciones financieras y no financieras con el fin de verificar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos mismos que deben estar direccionados al logro de los objetivos y metas institucionales; y, a su vez proponer soluciones óptimas para contrarrestar los problemas detectados, el desarrollo del presente trabajo de investigación consta de 4 capítulos, detallados a continuación:

CAPITULO I: denominado El Problema, donde se analiza su planteamiento, formulación, delimitación y justificación, así como el objetivo general y objetivos específicos que se pretenden alcanzar en el transcurso de la investigación.

CAPITULO II: denominado Marco Teórico, se inicia detallando los antecedentes investigativos e históricos; se establece la fundamentación y conceptualización teórica de los temas abordados en el trabajo de investigación, este capítulo finaliza con la idea a defender.

CAPITULO III: denominado Marco Metodológico, donde se establecen los métodos, técnicas e instrumentos aplicados en la ejecución del presente trabajo de investigación, finalizando con la interpretación y análisis de los resultados obtenidos en las encuestas realizadas a los funcionarios del GAD Municipal.

CAPÍTULO IV: denominado Marco Propositivo, en este capítulo se presenta el desarrollo de la Auditoría Integral, que consta de dos archivos, el primer denominado PERMANENTE donde reposa la información relacionada al GAD Municipal, y el segundo llamado CORRIENTE donde se encuentra el desarrollo de las auditorías: Auditoría de Gestión, Auditoría Financiera y Auditoría de Cumplimiento.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Cantón General Antonio Elizalde, mejor conocido como Bucay, tras pertenecer a Milagro por decreto del Presidente de la República General Eloy Alfaro Delgado, en 1991 un comité inició los trámites para cantonizar la Parroquia. Finalmente, el 8 de noviembre de 1994 se aprobó su cantonización, siendo publicado en el Registro Oficial No. 618 del 24 de enero de 1995.

Actualmente es un Cantón perteneciente a la Provincia del Guayas, ubicado al este de la Provincia a 99 km. de Guayaquil, quedando en medio de las Provincias de Los Ríos, Bolívar, Chimborazo y Cañar; tiene una población, según el último censo del 2001, de 10.642 habitantes.

Al igual que las demás localidades ecuatorianas, se rige por la Constitución de la República del Ecuador, la Alcaldía de General Antonio Elizalde es una entidad de gobierno seccional que administra el Cantón de forma autónoma. La municipalidad está organizada por la separación de poderes de carácter ejecutivo representado por el Alcalde, y otro de carácter legislativo conformado por los Ediles miembros del Concejo Cantonal.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), es persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, tiene como objetivo principal planificar, implementar y desarrollar las acciones que sean necesarias para cumplir con sus competencias, dinamizar los proyectos de obra y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, impulsar el desarrollo de la población, incentivar el desarrollo agropecuario, el comercio; y, la preservación de la biodiversidad y la conservación del medio ambiente.

Realizada una primera aproximación a los problemas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde, utilizando la técnica de la observación, se determinó la existencia de los siguientes problemas:

Gestión

- Es notoria la falta de perfiles profesionales del personal que ocupa los diferentes puestos de trabajo en la institución.
- No existe una adecuada supervisión y control de la asistencia y permanencia del personal en sus puestos de trabajo.
- No existe un plan anual de capacitación y la asignación de funciones se lo realiza únicamente considerando en algunos casos la experiencia del personal.
- La atención a la comunidad se lo realiza en el segundo piso del edificio institucional, dificultando la atención a personas con discapacidad o adultos mayores.
- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal (GAD), no cuenta con una adecuada distribución física de sus instalaciones.
- No existen archivadores para el correcto resguardo de la información.
- Los manuales de la institución están desactualizados.
- No se cuenta con un manual de atención a la ciudadanía, generando malestar en la población.

Cumplimiento

- Incumplimiento de la normativa para la elaboración del Plan Operativo Anual (POA).
- Incumplimiento de la Ley de Servicio Público.

- No se cumple con varios artículos de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Incumplimiento de la Ley Orgánica de Contratación Pública.

Financiera

- El Presupuesto Anual de Contratación (PAC) y el Plan Operativo Anual (POA), está elaborado sin tomar en cuenta las reales necesidades de la población.
- Entrega inoportuna de los recursos por parte del Estado, lo que provoca que la mayoría de obras y proyectos se encuentren paralizadas.
- Falta de medidas de seguridad tanto físicas como tecnológicas para el manejo de la información financiera.
- No se dispone de un inventario actualizado de los bienes de larga duración, por lo que en cualquier momento puede ser objeto de robo o hurto; o, deterioro e inutilización de los mismos, y sin que las autoridades detecten dichas novedades.

Todos los problemas anteriormente citados tienen su origen en la falta de una auditoría integral que permita determinar la razonabilidad de los estados financieros, establecer el grado de uso y aplicación de los diferentes recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; asimismo, medir el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable al GAD Cantonal de General Antonio Elizalde (Bucay).

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015, permite evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos?

1.1.2 Delimitación del Problema

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente delimitación:

Campo: Auditoría.

Área: Auditoría Integral.

Aspecto: Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay).

Temporal: Año 2015.

Espacial: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, ubicado en la Av. Eloy Alfaro y 9 de Octubre.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Al ser la Auditoría Integral un proceso que analiza y evalúa la evidencia obtenida, ésta permite al auditor determinar la razonabilidad de los estados financieros, medir el grado de uso y aplicación de los diferentes recursos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía; asimismo determinar el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable a las instituciones tales como el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Antonio Elizalde (Bucay).

Con base en lo anterior, la presente investigación se justificó su emprendimiento, dado que el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), tiene falencias plenamente identificadas, tanto en la parte administrativa como en la parte financiera, lo que no les permite cumplir con los objetivos y metas propuestas; en consecuencia se consideró necesario realizar por primera vez un examen global con una Auditoría Integral que permitió evaluar el control interno aplicado en la gestión de los procesos e identificar el nivel eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos, así como el nivel de cumplimiento de la normativa legal que le es aplicable, para posteriormente presentar un informe con recomendaciones en cuanto a las debilidades encontradas.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015, para evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Elaborar el marco teórico conceptual a fin de fundamentar la investigación de la auditoría integral como herramienta para la ejecución en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay).
- ✓ Utilizar métodos y técnicas de investigación, de tal forma que permita sustentar la auditoría integral sobre la base de datos reales y fidedignos, cuyos resultados sean completamente objetivos y verídicos.
- ✓ Realizar la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), a efecto de determinar la razonabilidad de la información financiera, la eficiencia, eficacia y economía del control interno, el nivel de cumplimiento de las leyes pertinentes; y, emitir un informe.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Para el presente trabajo de investigación Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015, a fin de evaluar la gestión administrativa, financiera, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos, fue importante el estudio de trabajos similares existentes en la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas y de otras universidades, investigaciones que fueron tomadas como referencia y cuyas conclusiones son las siguientes:

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO 2015.

AUTORAS:

CUJI AISALLA MARY PIEDAD – TENELEMA LÓPEZ ROSA MARÍA

Al analizar las principales cuentas de los estados financieros proporcionados por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salcedo presentan razonablemente la situación de la entidad al 31 de Diciembre del 2015, los resultados obtenidos en la situación financiera, en el estado de resultados, ejecución presupuestaria, en la cédula de ingresos y gastos y en el balance de comprobación son razonables de acuerdo con la normativa de contabilidad gubernamental. Al evaluar la gestión de la entidad mediante la eficiencia y eficacia tienen un rango moderado, es decir que existen hallazgos significativos como son la inexistencia de una adecuada socialización de la misión y la

visión, y la inexistencia del POA. En el cumplimiento de las leyes y normas el GAD Municipal ha incumplido algunos aspectos de suma importancia con relación a las normativas internas y externas que rigen su accionar, debido a la inadecuada socialización de los reglamentos internos y falta de capacitación sobre los nuevos cambios y reformas en las leyes externas, lo que ha ocasionado problemas en la gestión interna y rendimiento de sus actividades.

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERÍODO 2015.

AUTORAS:

NÚÑEZ PÉREZ MAYRA ALEJANDRA – SÁNCHEZ CHÁVEZ DORIS JACQUELINE

La Auditoría Integral ha permitido un examen completo a los aspectos administrativos, financieros, operacionales y de cumplimiento de la normativa legal vigente del GAD, lo que permitió encontrar varias inconformidades como: la falta de evaluación del desempeño, falta de procedimientos para la baja de bienes, falta de comunicación entre direcciones para asignación del presupuesto, estructura del control interno deficiente, e incumplimiento de las leyes internas y externas vigentes, afectando de manera directa a la eficiencia y eficacia del desempeño institucional y cumplimiento de las obras y proyectos que se han presupuestado.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

El concepto de auditoría ha sido citado por varios autores, de ahí que: el término auditoría es sinónimo de: examinar, verificar, indagar, revisar, comprobar y obtener evidencia (De la Peña, 2009); con el fin de emitir un informe acerca del grado de

eficiencia y eficacia entre la evidencia obtenida y los criterios establecidos (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

2.2.2 Importancia de la Auditoría

La auditoría dentro de una organización es importante porque evalúa la eficiencia de la gestión organizacional y asegura el adecuado funcionamiento de los procesos en base a lo previsto en la planificación organizacional, además permite identificar los errores que se están produciendo y tomar medidas correctivas a los directivos. A través de la auditoría al GAD municipal del General Antonio Elizalde, buscamos identificar el grado de eficiencia y eficacia con que se cumplen los objetivos planteados inicialmente y determinar los nudos críticos dentro de la gestión institucional.

2.2.3 Objetivo de la Auditoría

Entre los objetivos de realizar una auditoría integral en el GAD municipal, constan los siguientes:

- ✓ Evaluar y expresar una opinión con respecto a la confiabilidad de la información presentada en los estados financieros.
- ✓ Realizar una evaluación al control interno con la finalidad de conocer el grado de eficiencia y eficacia con que se realizan los procesos; y,
- ✓ Verificar el grado de cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos que rigen a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.

2.2.4 Tipos de Auditorías

La Auditoría Integral en el GAD municipal del Cantón General Antonio Elizalde, comprende la ejecución de un trabajo con el siguiente alcance:

- a) Auditoría Financiera.
- b) Auditoría de Cumplimiento.

c) Auditoría de Gestión.

2.2.5 Auditoría Financiera

Definición

El artículo 20 de la Ley de la Contraloría General del Estado (2009), establece que: La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. La auditoría financiera es la evaluación de la evidencia tomada del área financiera de un ciclo específico.

2.2.6 Objetivos de la Auditoría Financiera

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental, (2009), Capítulo II, los objetivos de la auditoría financiera, son:

General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (p. 25)

2.2.7 Características de la Auditoría Financiera

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental, (2009), Capítulo II, las características de la auditoría financiera, son las siguientes:

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

- Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (p. 25)

2.2.8 Auditoría de Cumplimiento

Blanco, (2012), al hablar de la auditoría de cumplimiento, señala: es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas: legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que les son aplicables. (p. 362)

2.2.9 Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento

El objeto de la Auditoría de Cumplimiento es la revisión de los documentos de respaldo de los procesos legales, técnicos, financieros y contables de las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables al GAD Municipal y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

2.2.10 Definición de Auditoría de Gestión

Según el artículo 21 de la Ley de la Contraloría General del Estado, (2009), define a la auditoría de gestión, como:

La acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.

2.2.11 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Según Blanco, (2012), señala que dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- a) Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- b) Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- c) Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- d) Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- e) Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- f) Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 77)

Según el artículo 22 de la Ley de la Contraloría General del Estado (2009), menciona:

Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales.

2.2.12 Alcance de la Auditoría de Gestión

El alcance de la auditoría de gestión se resume a todas las prácticas de gestión en la organización; la evaluación está diseñada de acuerdo a cada área, analizando las causas de ineficacia e ineficiencia y el impacto en la organización (Blanco, 2012).

2.2.13 Enfoque de la Auditoría de Gestión

El enfoque de la auditoría de gestión depende de las circunstancias particulares de cada entidad; y, pueden ser:

- a) Auditoría de la gestión global del ente.
- b) Auditoría de gestión del sistema comercial.
- c) Auditoría de gestión del sistema financiero.
- d) Auditoría de gestión del sistema de producción.
- e) Auditoría de gestión de los recursos humanos.
- f) Auditoría de gestión de sistemas administrativos. (Blanco, 2012)

2.2.14 Control interno

Según Whittington & Pany, (2007), menciona que es un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

1. Confiabilidad de los informes financieros.
2. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.(p. 213)

El control interno es un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para cada proceso de la entidad con el fin de proporcionar una seguridad razonable a la administración y la alta dirección en cuanto a la consecución de los objetivos institucionales. (Bertani, Polesello, Sánchez Mendoza & Troila, 2014)

Según el artículo 9 de la Ley de la Contraloría General del Estado (2009), establece:

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.

2.2.15 Objetivos del Control Interno

Por lo general, el control interno tiene como objetivos:

- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- La confiabilidad de las operaciones financieras.
- El cumplimiento de leyes, normas y reglamentos que le sean aplicables. (Arens, Elder & Beasley, 2007)

2.2.16 Definición del COSO III

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) presentó la versión actualizada del Control Interno-Marco Integral, mismo que permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio.

2.2.17 Componentes del COSO III

El marco integrado de control interno de COSO III, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías

que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Los componentes del control interno del COSO III, son los siguientes:

- 1. Entorno de Control:** Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes importantes de los componentes del control.
- 2. Evaluación de Riesgo:** Implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos relacionados a la consecución de los objetivos. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle, que permita la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.
- 3. Actividades de Control:** Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. El desarrollo de las actividades de control con frecuencia se incluyen los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas, que se analizan a continuación:
 - a. Separación adecuada de las responsabilidades.
 - b. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
 - c. Documentos y registros adecuados.
 - d. Control físico sobre activos y registros.
 - e. Verificaciones independientes referentes al desempeño.

- 4. Información y Comunicación:** La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y es el soporte para el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.
- 5. Actividades de supervisión:** Se refiere a las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los componentes de control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración.

2.2.18 Métodos de evaluación del Control Interno

Según el artículo 11 de la Ley de la Contraloría General del Estado, (2009), los métodos para la evaluación del control interno son diversos, pero los más conocidos son los siguientes:

✓ **Cuestionarios**

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

✓ **Flujogramas**

Consiste en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el revelamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles.

✓ **Descriptivo o Narrativo**

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El revelamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

✓ **Matrices**

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

1. Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
2. Evaluación colateral de control interno.

2.2.19 Auditoría Integral

Podemos definir a la auditoría integral como el proceso de obtener evidencia de un determinado período y evaluar objetivamente, con el objetivo de informar el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos, el desarrollo de las operaciones financieras y el cumplimiento de las leyes pertinentes (Blanco, 2012).

2.2.20 Objetivos de la Auditoría Integral

Blanco (2012), establece como objetivos de una auditoría integral, los siguientes:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.

Este objetivo tiene la intención de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de evidencia de la auditoría, necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas importantes en los estados financieros tomados en forma integral.

- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si sobre las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que la rigen.
- Si la entidad ha conducido de manera ordenada el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (p.4)

2.2.21 Naturaleza y Alcance de la Auditoría Integral

Blanco (2012), menciona que la realización de una auditoría integral tiene los siguientes alcances:

- **Financiero:** Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente sus situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en sus situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en el patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera.
- **Cumplimiento:** Determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables.
- **Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles.
- **Control Interno:** Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales, tales como: ciclo de ingresos, ciclo de egresos, ciclo de producción, ciclo de nómina, ciclos de compras y de cuentas por pagar, ciclo de tesorería y ciclo de información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección de su patrimonio. (p. 39)

2.2.22 Fases de la Auditoría

Según Blanco (2012), al hablar de las fases de la auditoría, menciona que:

El proceso de la planeación y ejecución de un contrato de auditoría integral, se pueden agrupar en cinco fases diferentes. Una representación esquemática de estas fases es la siguiente:

Fase I. Etapa Previa y Definición de los Términos del Trabajo.

Fase II Planeación

- a) Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos.
- b) Obtención de información sobre las obligaciones legales de la empresa.

- c) Obtención de información sobre el plan de gestión de la empresa.
- d) Realización de procedimientos analíticos y preliminares.
- e) Establecer la importancia relativa y evaluar el riesgo aceptable de auditoría y el riesgo inherente.
- f) Entender la estructura del control interno y evaluar el riesgo de control.
- g) Elaborar un plan global de auditoría y un programa de auditoría.

Fase III Procedimiento de Auditoría en Respuesta a los Riesgos Valorados.

- a) Determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos.
- b) Pruebas de los controles.
- c) Procedimientos sustantivos.
- d) Evaluación de la evidencia.
- e) Documentación.

Fase IV: Fase Final de la Auditoría

- a) Revisar los pasivos contingentes.
- b) Revisar los acontecimientos posteriores.
- c) Acumular evidencias finales.
- d) Evaluar el presupuesto de empresa en marcha.
- e) Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros.
- f) Revisar los estados financieros y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.
- g) Construir los indicadores esenciales para evaluar el desempeño de la administración en el cumplimiento de los objetivos y metas.

- h)** Emitir el informe de auditoría integral.
- i)** Discusión del informe con la Administración o Comité de Auditoría.

Fase V: Control de Calidad de los Servicios. (pp. 34 – 35)

2.2.23 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según Whittington & Pany (2007), mencionan que:

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad y juicio profesional, aumentará el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que los auditores incorporan a los estados financieros.

¿Cuáles son las normas que se han elaborado en la contabilidad? La Asociación Internacional de Contadores y Auditores Públicos (AICPA), creó el marco básico con las diez siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas:

a) Normas Generales

- 1.** La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
- 2.** En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
- 3.** Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

b) Normas de ejecución del trabajo

1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes –si los hay- deben ser supervisados rigurosamente.
2. Se obtendrá un conocimiento suficiente de control interno, a fin de planeear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.

c) Normas de información

1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.
3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.
4. El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicará los motivos. En los casos en que el nombre de un auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir. (pp. 28 – 29)

2.2.24 Definición de Programa de Auditoría

Un programa de auditoría es una lista detallada de los procedimientos que se llevarán a cabo durante el trabajo de auditoría. En primera instancia se diseña un programa tentativo basado en la evaluación inicial de los riesgos. Sin embargo, las modificaciones

van ocurriendo conforme vaya avanzando el trabajo. Por ejemplo, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de pruebas sustantivas, se ven influidos por la evaluación final del riesgo de control. Solo una vez probados los controles, puede prepararse la versión definitiva del programa (Whittington & Pany, 2007).

2.2.25 Propósitos del programa de auditoría

Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-3.pdf>

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- a) Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- b) Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- c) Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- d) Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- e) Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo. (p. 17)

2.2.26 Responsabilidad por el programa de auditoría

Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-3.pdf>

La elaboración del programa de auditoría es responsabilidad del supervisor y auditor jefe de equipo y eventualmente de los miembros del equipo con experiencia, en este

último caso será revisado por el jefe de equipo. El programa será formulado en el campo a base de la información previa obtenida de la:

- Planificación preliminar.
- Planificación específica.
- Demás datos disponibles.

La responsabilidad por la ejecución del programa en el campo, la tiene el auditor jefe de equipo, quien se encargará conjuntamente con el supervisor de distribuir el trabajo y velar por su ejecución, además evaluará de manera continua el avance del trabajo, efectuando oportunamente las revisiones y ajustes según las circunstancias.

Para la preparación de los programas de auditoría, el supervisor y jefe de equipo, deben revisar la documentación de la planificación preliminar y específica, a fin de tener una guía que precise la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría a efectuarse.
(p. 19)

2.2.27 Papeles de Trabajo

Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo tienen los siguientes propósitos:

- Soportar por escrito la planeación del trabajo de auditoría.
- Instrumento o medio de supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registra la evidencia como respaldo de la auditoría y de informe.
- Se constituye en soporte legal en la medida de requerir pruebas.
- Memoria escrita de la auditoría.

En los papeles de trabajo se registran:

- La planeación.
- La naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados.
- Los resultados.
- Las conclusiones extraídas y las evidencias obtenidas.
- Incluyen sólo asuntos importantes que se requieran junto con la conclusión del auditor y los hechos que fueron conocidos por el auditor durante el proceso de auditoría. (Losada, 2014)

2.2.28 Formatos de los papeles de trabajo

Formatos básicos

1. Papeles para programas de auditoría

Son aquellos que sirven al auditor para planificar adecuadamente el trabajo de auditoría, se utilizan para la enumeración de los diferentes procedimientos de auditoría, que serán aplicados en una auditoría específica.

2. Papeles de cuestionarios de control interno

Son hojas que se utilizan para la enumeración y detalle de preguntas que serán aplicadas a la evaluación de control interno de una auditoría específica.

3. Cédulas sumarias o principales

Son aquellas en las que se anotan las cifras correspondientes a un grupo homogéneo de conceptos que se encuentran desglosados en las cédulas analíticas respectivas. Las cédulas sumarias pueden contener lo siguiente:

- Cuentas.
- Saldos.
- Ajustes.
- Información general resumida.

4. Cédulas auxiliares o analíticas

Son aquellas que analizan las cuentas que aparecen en la cédula sumaria y pueden contener la siguiente información:

- Análisis de cuentas y descomposición de saldos.
- Anexos.
- Cuadros.
- Conciliaciones, etc.

5. Cédulas narrativas o descriptivas

Son aquellas que sirven, para comentar, describir o narrar los resultados de los diferentes procedimientos adoptados, tales como:

- Elaboración del borrador del informe.
- Extracto de actas.
- Notas recordatorias; y,
- Otros procedimientos que el auditor considere conveniente comentar.

6. Hojas de oficio

Son papeles que se utilizan para dar a conocer y solicitar a la entidad auditada o a fuentes externas cualquier información relacionada con el trabajo de auditoría.

7. Hojas de memorándum

Son papeles que se utilizan para asuntos internos o de oficina, en relación al trabajo de auditoría específica.

2.2.29 Referenciación de los papeles de trabajo de auditoría

Para que los papeles de trabajo sean manejables deben estar adecuadamente referenciados. Esta referenciación sirve para relacionar las distintas partidas del balance y la cuenta de resultados con el trabajo realizado en el análisis de las mismas. Los índices se asignan de acuerdo con el criterio de orden y pueden usarse para este objeto: números, letras o la combinación de ambos.

2.2.30 Archivo Permanente

El archivo permanente comprende toda la información que se ha modificado durante un período, como: la normativa legal, constitución de la entidad, organigrama funcional, entre otros; debiendo cumplir con tres objetivos:

- ✓ Permitir al auditor refrescar la memoria sobre partidas consecutivas aplicadas.
- ✓ Proporcionar a los nuevos auditores, una síntesis de las políticas y de la organización de la entidad; y,
- ✓ Archivar los papeles de trabajo correspondientes a partidas que son poco relativas, permitiendo así ahorrar la necesidad de su preparación. (Estupiñan, 2004).

2.2.31 Archivo Corriente

En el archivo corriente está toda la información recopilada durante el desarrollo del trabajo como son: las pruebas, análisis, gráficos, muestras analizadas y los

procedimientos utilizados, este archivo es muy importante porque se convierte en la evidencia del examen en una unidad auditada. Los documentos que están dentro del archivo corriente son: cédulas sumarias, cédulas de detalle, cédulas analíticas, hojas de hallazgos, narrativas, cuestionarios de control interno y programas de auditoría.

Según los propósitos o necesidades, el archivo corriente puede dividirse en:

- ✓ Archivo de planificación.
- ✓ Archivo de ejecución de la auditoría.
- ✓ Archivo del examen especial.
- ✓ Archivo de comunicación de hallazgos.
- ✓ Archivo resumen.
- ✓ Archivo de correspondencia remitida y recibida.
- ✓ Archivos varios.

2.2.32 Marcas y Referencias

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental, (2009), Capítulo VI, establece: “Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor gubernamental para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen” (p. 121).

Las referencias son los caracteres alfanuméricos que permiten identificar y ordenar de forma lógica los papeles de trabajo, permitiendo de esta manera su manejo y archivo.

Existen dos tipos de referencias:

- ✓ La de la propia hoja de trabajo que la identifique, generalmente se escribe en la esquina derecha de la misma con rojo.

- ✓ Las referencias cruzadas permite señalar e identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se ha importado o exportado información necesaria para su confección, igual se escribe con rojo situando a la izquierda del dato o cifra importada y a la derecha de los exportadores.

Las tildes o marcas de comprobación es una serie de símbolos que se emplean en las hojas de trabajo para llevar al lector de la hoja de una parte a otra de la misma:

- ✓ Explicar la documentación examinada.
- ✓ Explicar la procedencia de datos.
- ✓ Evidenciar el trabajo realizado. (De la Peña, 2009).

2.2.33 Técnicas de Auditoría

Dentro de las técnicas de auditoría tenemos las siguientes, mismas que están divididas en varios componentes:

1. Técnicas de Verificación Ocular

- ✓ **Observación:** Es la más general de las técnicas de auditoría, su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen. Por medio de la misma se cerciora de ciertos hechos relacionados con la forma de ejecución de las operaciones por parte del personal, de manera abierta o discreta.
- ✓ **Revisión selectiva:** Es la revisión relativamente rápida a datos normalmente presentados por escrito, se aplica frecuentemente en áreas que por su volumen u otras circunstancias no permiten realizar una revisión o constatación más detenida o profunda.
- ✓ **Rastreo:** Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

2. Técnica de Verificación Verbal

- ✓ **Indagación:** Esta técnica consiste en averiguar sobre un hecho. En forma cuidadosa puede determinar la obtención de información valiosa que sirva como apoyo en el juicio definitivo del auditor.

3. Técnica de Verificación Escrita

- ✓ **Análisis:** El auditor aplica esta técnica a las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.
- ✓ **Conciliación:** Sirve para establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados, como es la conciliación bancaria.
- ✓ **Confirmación:** Es cerciorarse la autenticidad de las operaciones, los activos, pasivos, entre otros, por medio de la afirmación escrita de una persona natural o jurídica independiente de la entidad.

4. Técnicas de Verificación Documental

- ✓ **Comprobación:** Es el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.
- ✓ **Computación:** Es el cálculo, contabilización o totalización de datos numéricos con el fin de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.

5. Técnicas de Verificación Física

- ✓ **Inspección:** Es un examen físico y ocular de algo que esté en investigación. Su aplicación es sumamente útil en lo relacionado a la constatación del dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos o similares. (Maldonado, 2001).

2.2.34 Riesgo en Auditoría

El mayor riesgo en la auditoría es que el auditor emita un informe incorrecto, ya sea por no haber detectado errores o irregularidades significativas que alteren la opinión ya establecida en el informe. (Maldonado, 2001).

2.2.35 Categoría de los Riesgos

1. Riesgo Inherente

Es la susceptibilidad de que existan errores o irregularidades significativas en los estados financieros, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Este riesgo está fuera del control por parte del auditor ya que éste es propio de las operaciones de la entidad.

Factores que determinan el Riesgo Inherente

- ✓ La naturaleza del negocio de la entidad, de sus productos; el tipo de operaciones que realiza y el riesgo propio de esas operaciones; y volumen de transacciones.
- ✓ La situación económica y financiera del ente.

2. Riesgo de Control

Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna. De igual forma este riesgo está fuera del control del auditor, pero las recomendaciones resultantes del análisis y evaluación de los sistemas de información, contabilidad y control que se realicen permitirán disminuir los niveles de riesgo, en la medida en que se adopten tales recomendaciones.

Factores que determinan el Riesgo de Control

Los factores que determinan el riesgo de control están presentes en el sistema de información, contabilidad y control, por lo cual la evaluación del riesgo de control está relacionada con el análisis de los sistemas.

3. Riesgo de Detección

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables. Este riesgo es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de cómo se diseñe y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

Factores que determinan el Riesgo de Detección

- ✓ La ineficiencia de un procedimiento de auditoría aplicado.
- ✓ Problemas en la definición del alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría (Maldonado, 2001)

2.2.36 Evaluación del Riesgo de Auditoría

Es el proceso por el cual, mediante el análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel del mismo presente en cada caso, éste suele medirse en cuatro grados posibles, los mismos que son: Mínimo, Bajo, Medio, Alto. (Maldonado, 2001).

2.2.37 Pruebas de Auditoría

Las pruebas son el soporte legal también conocido como evidencia obtenida a través de procedimientos de la auditoría. Las pruebas de auditoría se pueden clasificar según dos criterios distintos:

1. Según la finalidad de la prueba.

- ✓ **Pruebas de cumplimiento:** Son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad. Estas pruebas están encaminadas a comprobar: la existencia y eficacia del control interno y su continuidad durante todo el periodo.
- ✓ **Pruebas sustantivas:** Tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros.

2. Según la naturaleza de la prueba. (De la Peña, 2009)

2.2.38 Hallazgos

Son todos los aspectos favorables o desfavorables, en los procesos administrativos, desempeño operativo y resultados de una gestión. Éste permite hacer hincapié sobre situaciones críticas o de deficiencias y/o debilidades; o de situaciones positivas encontradas en la evaluación del control.

2.2.39 Atributos de un Hallazgo

Los atributos de los hallazgos, se los conoce también como componentes básicos, los mismos que son:

Condición: Es la situación actual que se encuentra al momento de ejecutar el proceso de Auditoría, ésta refleja el nivel de cumplimiento de los criterios.

Criterio. Son las normas o instrumentos (leyes, reglamentos, objetivos, políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos) con que el auditor mide o evalúa la condición hallada.

Efecto. Es la diferencia entre la condición y el criterio. Los efectos más conocidos son: control del uso eficiente de los recursos, pérdida de activos, violación de reglamentos, gastos imprevistos, informes inútiles e incumplimiento de objetivos.

Causa. Es el origen de las condiciones halladas, los motivos por los cuales no se han cumplido los criterios establecidos por la administración. Este atributo es de especial importancia, porque el auditor busca las causas de los problemas para diagnosticarlos y emitir los debidos correctivos para eliminarlos.

Conclusiones. Son todos los juicios que el auditor emite basados en los hallazgos, luego que se evalúa los correspondientes atributos y evidencia encontrada en la entidad.

Recomendaciones. Son las opiniones emitidas por el auditor sobre los problemas identificados, con el fin de que sean corregidos oportunamente, para asegurar la eficiencia y eficacia en la gestión. Éstas deben reflejar la experiencia y el conocimiento del auditor.

2.2.40 Evidencia

La evidencia de la auditoría es toda la información que los auditores obtienen para poder emitir su opinión. (Whittington & Pany, 2007).

2.2.41 Tipos de Evidencia

Según el Manual General de Auditoria Gubernamental, (2009), Capítulo VI:

Para eliminar o reducir el riesgo de auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría. Los tipos principales de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

1. Evidencia Física: La evidencia de que los auditores pueden ver realmente, se conoce como evidencia física.

El examen físico o la observación proporcionan evidencia sobre la existencia de ciertos activos, pero generalmente necesita ser complementado por otro tipo de evidencia para determinar la propiedad, la valoración apropiada y la condición de estos activos. Para algunos tipos de activos, como cuentas por cobrar o activos intangibles, aun la existencia de los activos no puede verificarse a través de evidencia física.

- 2. Declaraciones de terceros:** Los auditores obtienen una diversidad de declaraciones de muchas fuentes externas, como clientes habituales del cliente, distribuidores, instituciones financieras y abogados. Adicionalmente, en algunas auditorías puede obtenerse evidencia de especialistas.
- 3. Evidencia Documentaria:** La evidencia documentaria incluye: cheques, facturas, contratos y minutas o actas de reuniones. La competencia de un documento como evidencia depende en parte de si éste fue creado dentro de la compañía (por ejemplo, una factura de venta) o por fuera de la compañía (por ejemplo, la factura de un proveedor). Algunos documentos creados dentro de la compañía (por ejemplo, cheques) son enviados fuera de la organización para ser endosados y procesados, debido a esta revisión crítica de personas externas se lo toma como una evidencia muy confiable.
- 4. Cálculos:** Otro tipo de evidencia de auditoría consiste en los resultados de cálculos hechos por los auditores independientemente para demostrar la precisión aritmética de los análisis y registros del cliente. En su forma más simple, el cálculo de un auditor podría consistir en sumar una columna cifras del diario de ventas o en una cuenta del mayor para obtener el total de esa columna.
- 5. Relaciones recíprocas o interrelaciones de información:** Las relaciones recíprocas de información comprende la comparación de relaciones entre la información financiera y, algunas veces, no financieras. Las relaciones recíprocas de información difieren los cálculos. Como se indicó en la sección anterior los cálculos verifican procesos matemáticos. Las relaciones recíprocas de información se basan en variaciones verosímiles entre información financiera y no financiera.
- 6. Declaraciones o representaciones orales y escritas de los clientes:** En el transcurso de una auditoría, los auditores hacen muchas preguntas a los empleados de todos los niveles de la organización del cliente. Estas preguntas cubren un rango interminable de temas: la ubicación de registros y documentos, las razones detrás de un procedimiento de contabilidad poco usual, las probabilidades de recuperar una cuenta por cobrar vencida de tiempo atrás.

Las respuestas que los auditores reciben a estas preguntas constituyen otro tipo de evidencia. Generalmente las declaraciones orales del cliente no son suficientes por

ellas mismas, pero pueden ser útiles para revelar situaciones que requieren investigación o para corroborar otras formas de evidencias.

7. Registros de contabilidad. Cuando los auditores intentan verificar una suma en los estados financieros siguiendo su rastro a través de los registros de contabilidad, por lo general, llevan a cabo este proceso a través de los libros mayores hasta los de diario y comparan el reglón con tal evidencia documentaria básica, como un cheque pagado, una factura u otros documentos fuente. Sin embargo, la cuenta del mayor y los diarios constituyen evidencia valiosa en sí mismo. (pp. 104 – 108)

2.2.42 Informe de Auditoría

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental, (2009), Capítulo VII:

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor gubernamental en el cual se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos, y en el caso de auditoría financiera, el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión del mismo. (p. 133)

El informe de auditoría es el producto principal que el auditor entrega de su trabajo, ya que en él va a reflejar su opinión sobre la veracidad del contenido de la evidencia analizada (De la Peña, 2003).

2.2.43 Características del Informe de Auditoría

Según De la Peña (2003), nos menciona las siguientes características del informe de auditoría:

- ✓ **Claro:** El auditor deberá expresar de forma clara y precisa su opinión, eludiendo emplear al exponer la misma terminología que dificulte su comprensión por parte de un lector medio.

- ✓ **Objetivo:** La opinión manifestada por el auditor en su informe debe estar sustentada en la evidencia obtenida que, a su vez, debe estar soportada en los correspondientes papeles de trabajo.
- ✓ **Conciso:** El auditor debe evaluar el contenido de las cuentas anuales de la forma más breve posible, pero incluyendo siempre aquellos aspectos necesarios para comprender su opinión. Esto implica que debe evitarse incluir otros aspectos de la empresa que no aporten al lector información relevante sobre las cuentas anuales.
- ✓ **Oportuno:** La opinión del auditor sobre los estados financieros debe considerar la información relevante producida hasta la fecha de emisión del informe, incluidos los hechos posteriores, al cierre del ejercicio producidos antes de la emisión del mismo, en la medida en que sean significativos para la presentación de las cuentas anuales.
(pp. 238 – 241)

2.2.44 Clases de Informes de Auditoría

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental, (2009), Capítulo VI, establece la siguiente clasificación de los informes de auditoría:

1. Informe Extenso o Largo

Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en el que constan comentarios conclusiones y recomendaciones, incluye el dictamen profesional cuando se trata de auditoría financiera; y en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo. El informe sólo incluirá, hallazgos y conclusiones sustentados por evidencia suficiente, comprobatoria y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor.

2. Informe Breve o Corto

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera, en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades y contendrá el Dictamen Profesional sobre los estados financieros auditados, las notas aclaratorias a los mismos y la información financiera complementaria.

3. Informe de Examen Especial

Es el reporte que el auditor formula como producto final de la ejecución de exámenes especiales de carácter financiero, operacional y técnicos de alcance limitado y menos amplios que el de auditoría, aplicando las normas, técnicas y procedimientos de auditoría, de ingeniería o afines para revelar los resultados obtenidos a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones, en consideración a las disposiciones legales vigentes.

4. Informe de Indicio de Responsabilidad Penal

Procede cuando por actas, informes y en general por los resultados de auditoría y exámenes especiales practicados por servidores de la Contraloría General del Estado, de las unidades de Auditoría Interna y Firmas Privadas de Auditoría Contratadas por la Contraloría General del Estado, se determinen delitos de peculado y otros que afecten a la administración pública y no fuere posible en corto tiempo llegar a resultados finales. Contendrán los elementos probatorios necesarios para que las unidades jurídicas de la Contraloría puedan evidenciar ante las autoridades jurisdiccionales, la presunción de responsabilidad penal de las personas a las que se atribuye la comisión del delito.

En consideración a que dicho informe se lo elabora con la finalidad de precautelar los recursos del Estado, los comentarios tendrán que presentarse de manera que demuestren y sustenten plenamente las presunciones de responsabilidad pertinentes. (pp. 136 – 137)

2.2.45 Indicadores

Un indicador es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o procesos diferentes. Por si solos no son relevantes, pues solo adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza.

Un indicador pretende caracterizar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, pues sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación entre componentes (Franklin, 2007).

Como otra definición se puede decir que un indicador es la relación entre variables cuantitativas o cualitativas, mismas que permiten observar la situación actual y las tendencias de cambio generadas en el objeto observado, con respecto a los objetivos y metas establecidos. (Beltrán, 2000).

2.2.46 Características que debe reunir un indicador

Según Franklin, (2007), para que los indicadores sean eficaces tienen que reunir las siguientes características:

- Ser relevante o útil para la toma de decisiones.
- Susceptible de medición.
- Conducir fácilmente información de una parte a otra.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.
- Libre de sesgo estadístico o personal.
- Aceptado por la organización.
- Justificable en relación a su costo – beneficio.
- Fácil de interpretar.

- Que pueda utilizarse con otros indicadores.
- Precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos. (p. 147)

2.2.47 Conceptos de las 5 E

Según Maldonado, (2011), manifiesta que:

Eficiencia: Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros (Academia mexicana de Auditoría Integral).

Eficacia: Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos (Academia mexicana de Auditoría Integral).

Economía: Se refiere a los términos y condiciones conformes a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiada, en el momento oportuno y al menor costo posible (Academia mexicana de Auditoría Integral).

Ética: Parte de la filosofía que trata de la moral y obligaciones del hombre.

Ecología: Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (p. 16)

En conclusión, se puede decir que los componentes de la auditoría de gestión son la eficiencia, la eficacia, la economía, la ética y la ecología.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

La ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015, permite identificar la eficiencia y la eficacia en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

2.3.2 Ideas Específicas

- ✓ La planificación ayuda a identificar la situación real que se encuentra la entidad a fin de que sirva como herramienta para la ejecución de la auditoría integral.
- ✓ La realización de la auditoría integral sirve para aplicar las técnicas y métodos a fin de evaluar los resultados e identificar los problemas.
- ✓ La elaboración de un informe permite al auditor emitir un dictamen basado en los hallazgos con conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Las modalidades de investigación que se utilizaron fueron las siguientes:

Modalidad Cualitativa

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010), establecen que “el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (p. 7).

Por lo anterior, al aplicar la investigación cualitativa, se evalúa el control interno con el fin de identificar el cumplimiento de los objetivos del GAD Municipal, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de la normativa legal vigente; y, la salvaguardia de sus activos.

Modalidad Cuantitativa

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010), establecen que: “el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar la hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

Con base en lo anterior, la recolección de datos se realizó para comprobar la idea a defender utilizando la medición numérica de los indicadores de gestión. La información del GAD Municipal se obtuvo en forma de datos numéricos que se sintetizaron para su comprensión, análisis, interpretación y medición de los mismos, siendo éste el caso de la encuesta aplicada que fue necesariamente sometida a la tabulación e interpretación de datos, con la finalidad de obtener información confiable para el mayor conocimiento de la situación real en la que se encuentra la entidad.

Modalidad de Campo

Recuperado de: <http://definicion.mx/investigacion-campo/>

Es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección (como entrevistas o encuestas) con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente.

En este contexto, la investigación de campo fue necesaria porque se laboró en cada una de las áreas examinadas dentro del GAD Municipal, con el fin de recopilar información sobre los procesos y el cumplimiento de las leyes y demás normas que le son aplicables a fin de generar la documentación de sustento que permitió el desarrollo de la presente investigación.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación que se utilizaron en el desarrollo de la presente investigación, fueron:

Investigación Documental

Recuperado de: <http://geiuma-oax.net/invdoc/importanciaydef.htm>

Usando diferentes tipos de documentos donde se indaga, interpreta, presenta datos e información sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando para ello, métodos e instrumentos que tiene como finalidad obtener resultados que pueden ser base para el desarrollo de la creación científica.

La investigación documental se llevó a cabo mediante fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier índole, tomados tanto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, como de fuentes externas que contribuyeron al desarrollo de la investigación.

Investigación Descriptiva

Según Méndez, (2001), al hablar de la investigación descriptiva, establece:

La investigación en ciencias sociales se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes, y su interrelación. En el caso de la economía, la administración y las ciencias contables, es posible llevar a cabo un conocimiento de mayor profundidad que el exploratorio. Este lo define el estudio descriptivo, cuyo propósito es la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación. (p. 136)

Con base en lo anterior, la investigación descriptiva permitió conocer el entorno de la entidad y la naturaleza de los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas, además de obtener un conocimiento objetivo del problema existente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, sujeto de la presente investigación, involucrando para el efecto a sus funcionarios mediante la ejecución de entrevistas y preguntas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí.

Investigación Explicativa

Según Méndez, (2001), en referencia a la investigación explicativa, establece:

Los estudios orientados a la comprobación de hipótesis casuales pueden definirse en el nivel explicativo y su realización supone el ánimo de contribuir al desarrollo de conocimiento científico, razón por el cual el rigor científico se constituye en pilar fundamental para su elaboración. (p. 137)

Por lo anterior, se puede inferir que al utilizar la investigación explicativa se expone por qué se produce y la necesidad del conocimiento y en qué condiciones opera el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas y las recomendaciones realizadas.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población y muestra del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), es la siguiente:

Población

Según Matínez (2012) define como: “un conjunto de medidas o el recuento de todos los elementos que presentan una característica en común. El termino población se usa para denotar el conjunto de elementos del cual se extrae la muestra” (p. 2)

Con base en el concepto anterior, la población del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas es de 156 personas.

Muestra

Según Matínez (2012) define como: “un conjunto de medidas o el recuento de una parte de los elementos pertenecientes a la población. Los elementos se seleccionan aleatoriamente, es decir, todos los elementos que componen la población tienen la misma posibilidad de ser seleccionados” (p. 4)

De acuerdo con lo anterior, en el presente trabajo de investigación se utilizará la muestra no probabilística con base en la siguiente definición:

Muestra no probabilística

Según Martínez, (2012), establece que: “una muestra no probabilística corresponde a la selección de las unidades o elementos, según criterio o conveniencia del investigador. En estos casos algunas unidades tienen mayor posibilidad que otras de ser seleccionadas” (p.4)

Para determinar la muestra en la presente investigación se tomó en consideración al personal del área administrativa y del área financiera del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), que lo conforman 20 personas.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos de Investigación

Los métodos utilizados en la presente investigación fueron los siguientes:

Método Deductivo

Según Méndez, (2001), al hablar del método deductivo, establece: “es un proceso de conocimiento que se inicia con la observación de fenómenos generales con el propósito de señalar las verdades particulares contenidas explícitamente en la situación general” (p. 141)

Con base en la definición anterior, el método deductivo se utilizó para describir los diferentes procesos que se ejecutan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), procedimientos e informes, así como la asesoría y seguimiento de la auditoría integral que se aplicó para verificar el manejo de los recursos en forma: eficiente, eficaz, económica y transparente de la gestión institucional.

Método Analítico

Según Méndez (2001) lo establece como el: “proceso de conocimiento que se inicia por la identificación de cada una de las partes que caracterizan una realidad. De esta manera se establece la relación causa-efecto entre los elementos que componen el objeto de investigación” (p. 141)

Estudia cada variable, indicador y resultado obtenido para ser considerado como parte de sustento del trabajo de investigación.

3.4.2 Técnicas de Investigación

Las técnicas para recopilar información serán las siguientes:

Observación

Según Méndez (2001) menciona que: “la observación puede definirse como el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que necesitamos para resolver un problema de investigación” (p. 154)

Por medio de la observación se realizó una evaluación rápida del desarrollo de las actividades que se llevan a cabo dentro del GAD Municipal; así mismo de las condiciones de la infraestructura

Encuestas

Según Méndez (2001) menciona que: “permite el conocimiento de la motivaciones, las actitudes y las opiniones de los individuos con relación a su objeto de investigación” (p. 155)

La encuesta es una técnica de la investigación que nos permitió recopilar la mayor información posible de datos valiéndose para tal efecto de un número determinado de preguntas. Se utilizó un listado de preguntas escritas que se entregaron a los funcionarios, a fin de que las contesten igualmente por escrito, en esta técnica se diseñó un cuestionario con preguntas a fin de inferir conclusiones sobre los temas investigados.

Entrevistas

Recuperado de: <http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

La entrevista es una técnica de recopilación de información mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información acerca de lo que se investiga, tiene importancia desde el punto de vista educativo; los resultados a lograr en la misión

dependen en gran medida del nivel de comunicación entre el investigador y los participantes en la misma.

Mediante este método se conoció los criterios y opiniones de las personas que conforman el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, tanto a nivel directivo como operativo y de las áreas relacionadas, se evaluó las diferentes operaciones y procesos que se manejan dentro de la institución y se obtuvo los resultados de las diferentes actividades de la institución en su conjunto.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

Cuestionarios.

Guía de cuestionarios.

Cédula narrativa.

3.5 RESULTADOS

La realización de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015, permitió evaluar la gestión administrativa, financiera, el nivel de cumplimiento de la normativa legal; y, el manejo de los recursos. A través de las recomendaciones emitidas en el informe final se pretende dar una pauta para que las autoridades del GAD Municipal adopten las mejores decisiones que permitan realizar los correctivos que fueren necesarios para dar solución a los problemas detectados en esta entidad del estado.

Mediante la representación gráfica de las encuestas realizadas y aplicadas al personal se puede observar de forma más exacta los problemas que está atravesando el Gobierno Municipal y que impiden el cumplimiento de sus grandes objetivos y metas institucionales.

Es por ello necesario que dentro de la entidad exista un control que permita medir el cumplimiento eficiente y eficaz de los diferentes procesos y actividades que son desarrolladas por los servidores públicos.

**ENCUESTA AL PERSONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
(BUCAY)**

Pregunta N° 1: ¿Se ha realizado en años anteriores auditorías integrales dentro de la entidad?

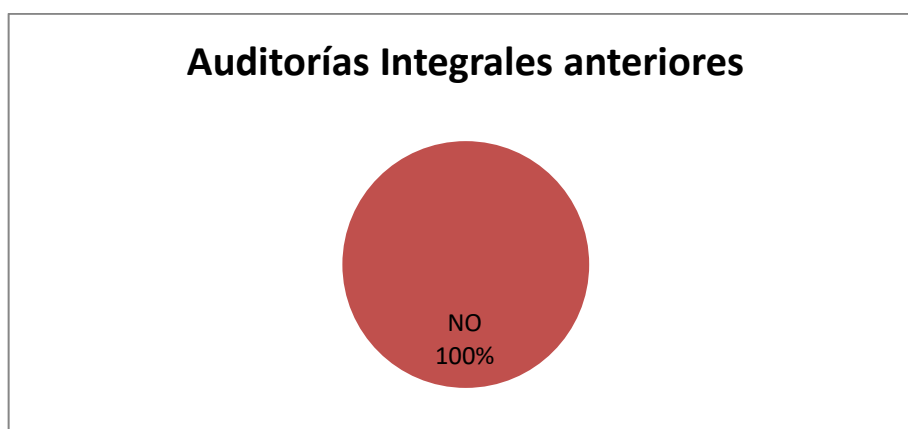
Tabla 1: Auditorías Integrales Anteriores

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI		
NO	20	100%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 1: Auditorías Integrales Anteriores



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

De los funcionarios encuestados, el 100% de ellos advierten que no se ha realizado auditorías integrales en años anteriores dentro del GAD Municipal.

INTERPRETACIÓN

En base a los resultados de la encuesta aplicada al personal municipal se puede inferir que el 100% del mismo responde negativamente a la pregunta realizada, lo que denota la falta de un control posterior, situación que motiva a la realización del presente examen de auditoría.

Pregunta N° 2: ¿Considera usted que la realización de una Auditoría Integral permitirá al GAD Municipal medir el grado de eficiencia y eficacia con que se ejecutan los diferentes procesos a nivel interno?

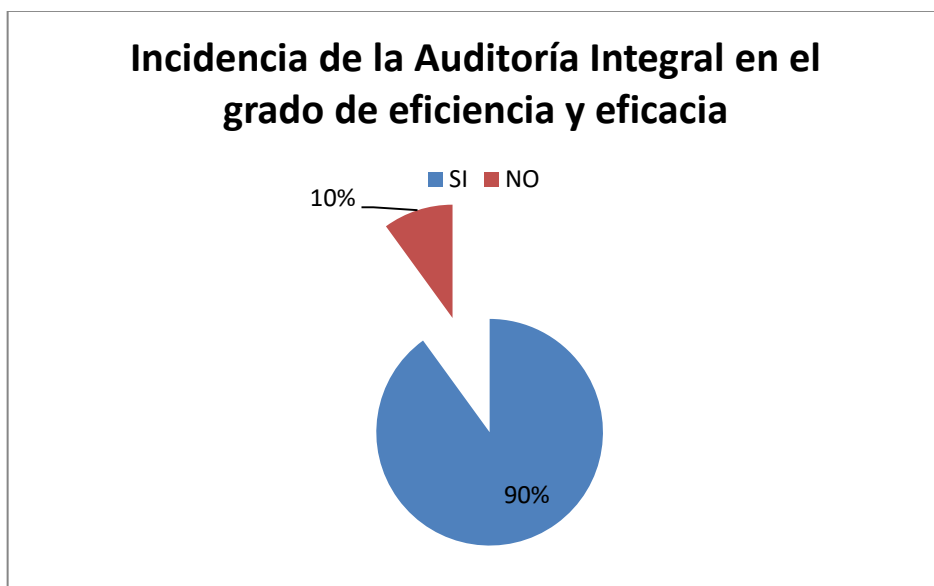
Tabla 2: Incidencia de la Auditoría Integral en el grado de eficiencia y eficacia

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	18	90%
NO	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 2: Incidencia de la Auditoría Integral en el grado de eficiencia y eficacia



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

De los funcionarios encuestados, el 90% respondieron que mediante la aplicación de una auditoría integral si se puede medir el grado de eficacia, eficiencia y economía con que se ejecuta los diferentes procesos dentro del GAD Municipal, mientras que el 10% restante de funcionarios manifestaron que no es posible.

INTERPRETACIÓN

Mediante la gráfica se puede observar que un 90% de encuestados respondieron que la Auditoría Integral si permite medir el grado de eficiencia, eficacia y economía, mientras

que un 10% respondieron negativamente, lo que permite inferir que el examen de auditoría crea expectativas entre los funcionarios por conocer en qué grado se está cumpliendo los diferentes procesos bajo parámetros de eficiencia, eficacia y economía.

Pregunta N° 3: ¿Dispone el GAD Municipal de Manuales de: Procesos y Procedimientos; y, éstos han sido oportunamente socializados a sus funcionarios?

Tabla 3: Existencia y socialización del manual de procesos y procedimientos

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	6	30%
NO	14	70%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 3: Existencia y socialización del manual de procesos y procedimientos



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

De los funcionarios encuestados, el 30% manifestaron que el GAD Municipal si cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos y éstos han sido oportunamente socializados; mientras que el 70% restante, manifiesta que la entidad no cuenta con manuales actualizados y por ende no han sido oportunamente socializados entre los funcionarios del GAD Municipal.

INTERPRETACIÓN

Por medio de la gráfica se puede observar que del 100% de los funcionarios encuestados, el 30% manifiestan que el GAD Municipal si cuenta con Manuales de

Procesos y Procedimientos, mientras que el 70% restante advierten que la entidad no cuenta con tales documentos, lo que denota la falta de control por parte de las autoridades.

Pregunta N° 4: ¿El GAD Municipal cuenta con un organigrama estructural actualizado?

Tabla 4: Existencia de un organigrama estructural actualizado

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	5	25%
NO	15	75%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 4: Existencia de un organigrama estructural actualizado



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 25% manifestaron que el GAD Municipal si cuenta con un organigrama estructural actualizado, mientras que el 75% restante manifiesta que la institución no cuenta con esta herramienta de organización actualizada acorde a los procesos que se desarrollan dentro del GAD Municipal.

INTERPRETACIÓN

A través de la gráfica resultante se puede identificar que el 25% de los funcionarios encuestados respondieron que el GAD Municipal si cuenta con un organigrama

estructural actualizado, mientras que el 75% restante advierten que no, lo que pone en evidencia la falta de organización y control por parte de los responsables del área administrativa.

Pregunta N° 5: ¿Cuenta el GAD Municipal con un plan anual de capacitación que promueva la formación de los servidores y servidoras públicos?

Tabla 5: Existencia de un plan anual de capacitación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	4	20%
NO	16	80%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 5: Existencia de un Plan Anual de Capacitación



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 20% respondió que el GAD Municipal si cuenta con plan anual de capacitación que promueve la formación del personal, mientras que el 80% restante manifestó que no se cuenta con un plan anual de capacitación que permita la formación del personal, advirtiendo que éste se encuentra en proceso de elaboración.

INTERPRETACIÓN

Por medio de la gráfica se puede observar que el 20% de los encuestados respondieron que el Gobierno Municipal si cuenta con un plan anual de capacitación; mientras que el 80% restante de los encuestados, advirtió la inexistencia de dicho plan, lo que denota la falta de organización dentro del ente local.

Pregunta N° 6: ¿El GAD Municipal cuenta con Planes: Anual de Contratación y Plan Operativo Anual, debidamente aprobados?

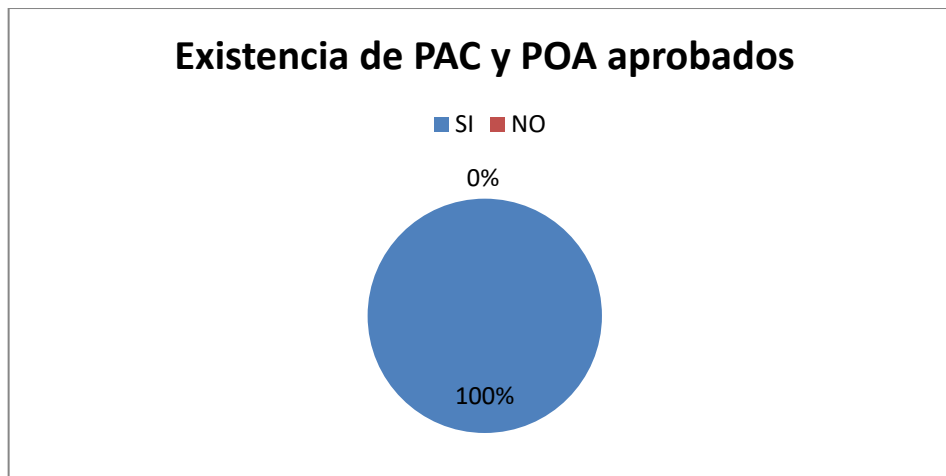
Tabla 6: Existencia de PAC y POA aprobados

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	20	100%
NO		
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 6: Existencia de PAC y POA aprobados



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

El 100% de los funcionarios municipales encuestados responden que el GAD de Cantón si cuenta con un Plan Anual de Contratación (PAC) y con el Plan Operativo Anual (POA) debidamente estructurados y aprobados.

INTERPRETACIÓN

Observando la gráfica se puede identificar que el 100% de servidores encuestados respondieron que el GAD Cantonal si cuenta con un Plan Anual de Contratación (PAC) y con el Plan Operativo Anual (POA) debidamente estructurados y aprobados, lo que denota la eficiencia de los encargados en llevar a cabo la elaboración y aprobación de dichos instrumentos de gestión.

Pregunta N° 7: ¿En el GAD municipal existen mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del PAC, del POA y de la ejecución presupuestaria?

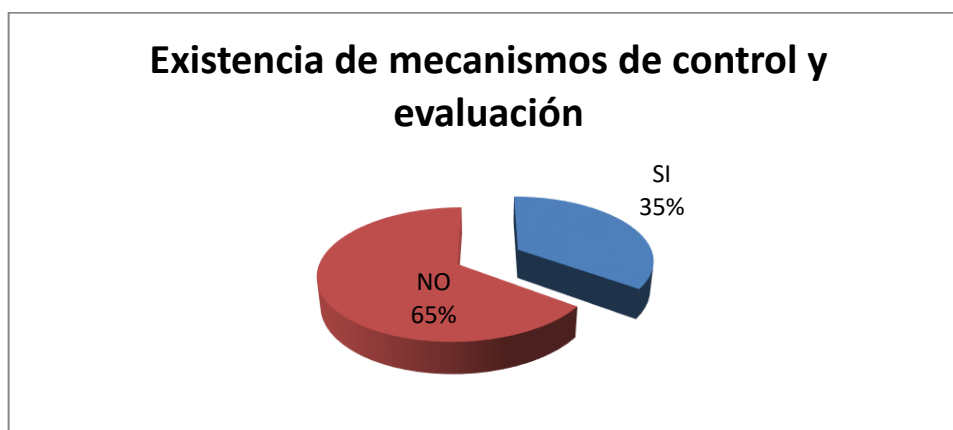
Tabla 7: Existencia de mecanismos de control y evaluación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	7	35%
NO	13	65%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 7: Existencia de mecanismos de control y evaluación



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 35% manifestó que el GAD Municipal si ha implementado mecanismos que permitan controlar y evaluar el cumplimiento del PAC, el POA y a su vez la ejecución presupuestaria dentro del mismo; mientras que el 65% restante, respondió que la institución no cuenta con mecanismos de control y

evaluación, impidiendo medir el grado de cumplimiento de los planes y la ejecución presupuestaria.

INTERPRETACIÓN

A través de la gráfica se advierte que el 35% de los funcionarios encuestados conocen de la existencia de mecanismos de control, evaluación y cumplimiento de la ejecución presupuestaria al interior del Gobierno Municipal; mientras que el 65% restante, manifiestan desconocer de la existencia de tales mecanismos, lo que denota la falta de supervisión y control por parte de las áreas encargadas.

Pregunta N° 8: ¿En el GAD Municipal se conservan evidencias de los archivos, programas y documentos que respaldan las actividades que realiza su personal?

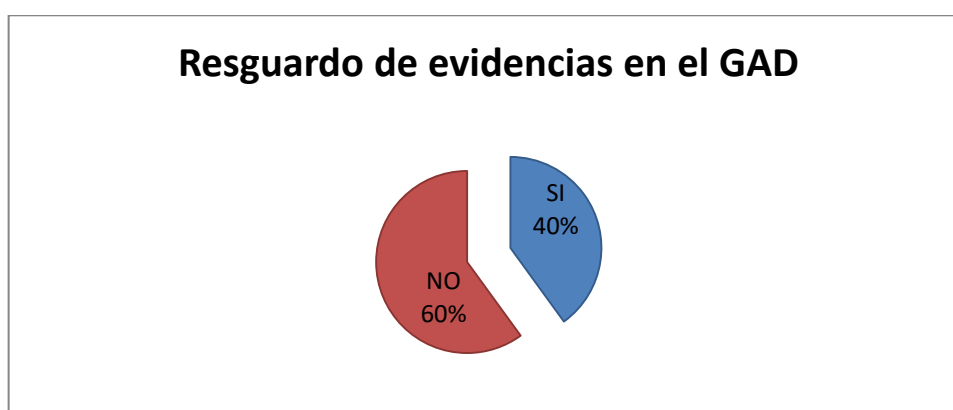
Tabla 8: Resguardo de evidencias en el GAD

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	8	40%
NO	12	60%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 8: Resguardo de evidencias en el GAD



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 40% manifestó que en el GAD Municipal si se conservan los archivos, programas y documentos que respaldan las actividades que

se ejecutan en su interior, mientras que el 60% restante respondió que no se conservan de manera adecuada los archivos, programas y demás documentación de respaldo de las actividades, situación que denota la inexistencia de medidas de seguridad y control ante posibles eventualidades que afecten a la integridad y conservación de tales evidencias.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se advierte que el 40% de servidores municipales encuestados responde que en la institución si se conservan los archivos, programas y documentos que respaldan las actividades que se ejecutan en su interior; mientras que el 60% restante, señala que no se respalda los documentos y evidencias de la gestión institucional, lo que pone en evidencia la falta de medidas de seguridad, respaldo y conservación de la información en la entidad por parte de los responsables de archivo y bodega.

Pregunta N° 9: ¿Conoce usted la normativa interna y externa que rige al GAD Municipal?

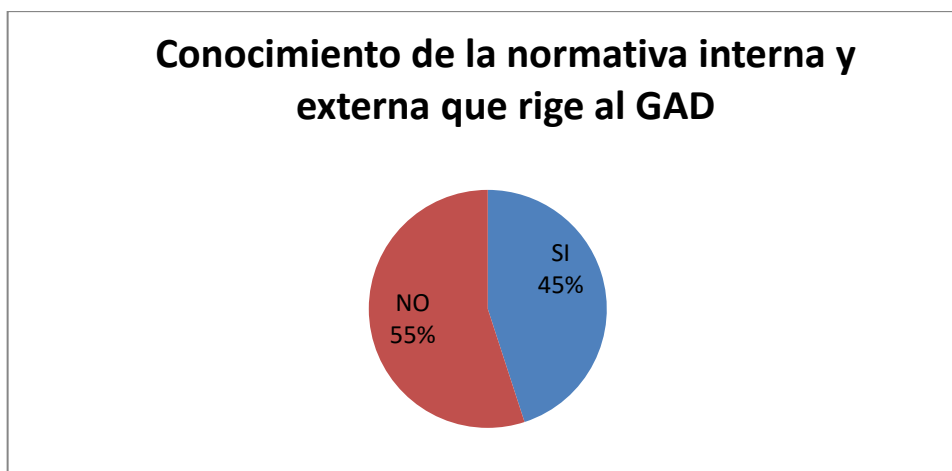
Tabla 9: Conocimiento de la normativa interna y externa que rige al GAD

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	9	45%
NO	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 9: Conocimiento de la normativa interna y externa que rige al GAD



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios municipales encuestados, el 45% manifestó conocer sobre la normativa interna y externa que rige al gobierno local, mientras que el 55% restante, respondió no conocer sobre la normativa interna y externa que rige a la entidad.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se identifica que el 45% de los funcionarios encuestados manifiestan conocer sobre la normativa interna y externa que rige al gobierno local; mientras que el 55% restante, dice desconocer de tal normativa, lo que pone en evidencia la falta de difusión y socialización y un bajo nivel de conocimiento de la normativa por parte del personal que labora en el GAD Municipal, siendo ésta una alerta para los funcionarios responsables de dichas actividades.

Pregunta N° 10: ¿Considera usted que el número de personal que labora en la entidad es suficiente para la prestación de servicios a la comunidad?

Tabla 10: Suficiencia de personal para la prestación de servicios a la comunidad

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	17	85%
NO	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 10: Suficiencia de personal para la prestación de servicios a la comunidad



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios encuestados, el 85% respondió que el número de personal del GAD Municipal es suficiente para la prestación de servicio a la comunidad; mientras que el 15% restante, respondió que este numérico no es suficiente para la prestación de los diferentes servicios a la colectividad.

INTERPRETACIÓN

Por medio de la gráfica se advierte que el 85% de servidores municipales considera que el número de personal del gobierno local es suficiente para la prestación de servicio a la comunidad; mientras que el 15% restante manifiesta su inconformidad con el número de personal existente; situación que a criterio de la mayoría de servidores municipales denota la insuficiencia de personal para la prestación de servicios a la colectividad en determinadas áreas.

Pregunta N° 11: ¿Considera que el ambiente laboral existente en el GAD Municipal es el adecuado para el desarrollo de sus actividades?

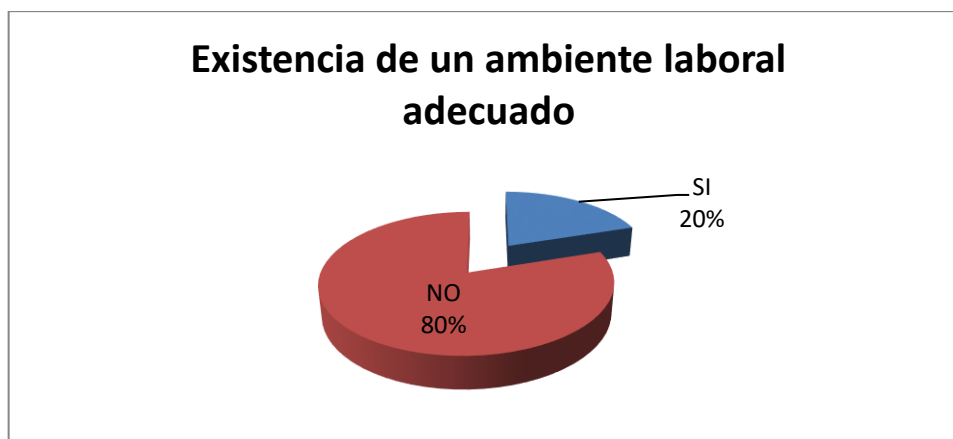
Tabla 11: Existencia de un ambiente laboral adecuado

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	4	20%
NO	16	80%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 11: Existencia de un ambiente laboral adecuado



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios municipales encuestados, el 20% manifestó que el ambiente laboral es el adecuado para desarrollar sus actividades; mientras que el 80% restante, respondió que el ambiente laboral del GAD Municipal no es el adecuado para el desarrollo de las diferentes actividades.

INTERPRETACIÓN

Por medio de la gráfica se establece que el 20% de funcionarios municipales encuestados afirman que el ambiente laboral en el que desarrollan sus actividades es el adecuado; mientras que el 80% restante, responde que el ambiente laboral no es el más idóneo, lo que interfiere en el desarrollo de sus múltiples funciones; resultados que denotan una falta de preocupación e interés de las máximas autoridades del GAD local por generar y mantener un ambiente óptimo de trabajo.

Pregunta N° 12: ¿En el GAD Municipal la selección del personal nuevo se lo realiza mediante un concurso de méritos y oposición?

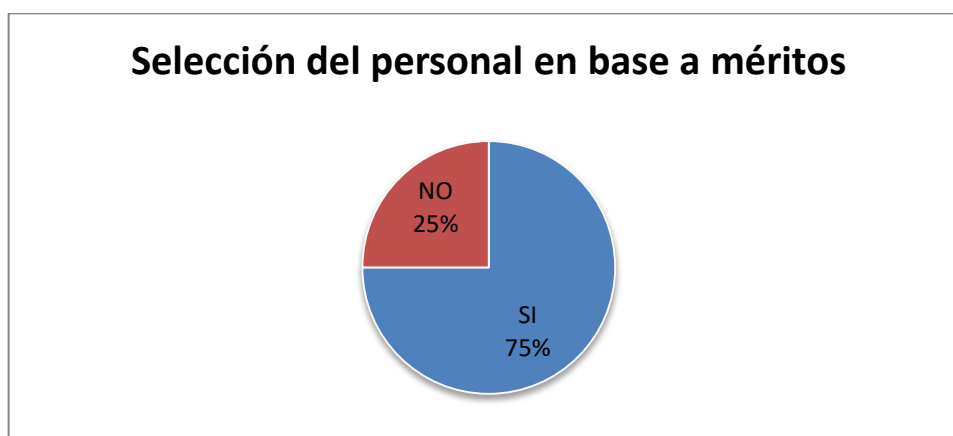
Tabla 12: Selección del personal en base a méritos

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 12: Selección del personal en base a méritos



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios municipales encuestados, el 75% respondió que para la selección de personal nuevo, se lo realiza a través de un concurso de méritos y oposición; mientras que el 25% restante, respondió que para la inserción de personal nuevo, no se realiza ningún proceso de méritos y oposición.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se observa que el 75% del personal del Gobierno Local responde que para la selección de personal nuevo, se lo realiza a través de un concurso de méritos y oposición; mientras que el 25% restante responde que no se sigue ningún procedimiento que para el efecto existe; situación que denota la falta de observancia de la normativa legal vigente por parte del departamento de talento humano, en cuanto a reclutamiento y selección de personal se refiere.

Pregunta N° 13: ¿El personal que ocupa los diferentes puestos de trabajo cumplen con el perfil profesional requerido?

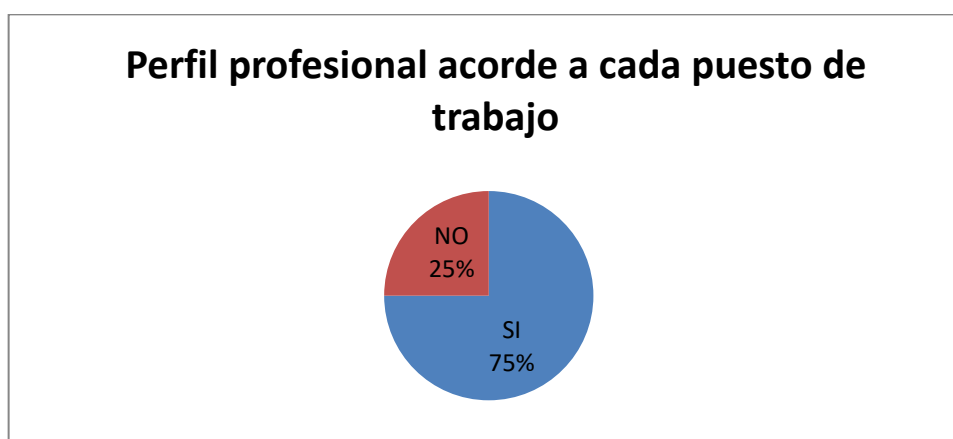
Tabla 13: Perfil profesional acorde a cada puesto de trabajo

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 13: Perfil profesional acorde a cada puesto de trabajo



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios encuestados, el 75% respondió que el personal que ocupa los diferentes puestos de trabajo al interior del GAD Municipal si cumple con el perfil profesional requerido; mientras que el 25% restante, respondió que el personal no cuenta con el perfil profesional requerido para cada puesto de trabajo.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se puede identificar que el 75% de servidores municipales encuestados, responden que el personal actual de la institución cuenta con el perfil y las competencias requeridas para el desempeño de sus funciones; mientras que el 25% restante, considera que no posee el perfil ni las competencias requeridas para el desarrollo de funciones; resultados que evidencian la falta de exigencia y aplicación por parte del departamento de talento humano en los perfiles y competencias profesionales.

Pregunta N° 14: ¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal a fin de determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de sus actividades?

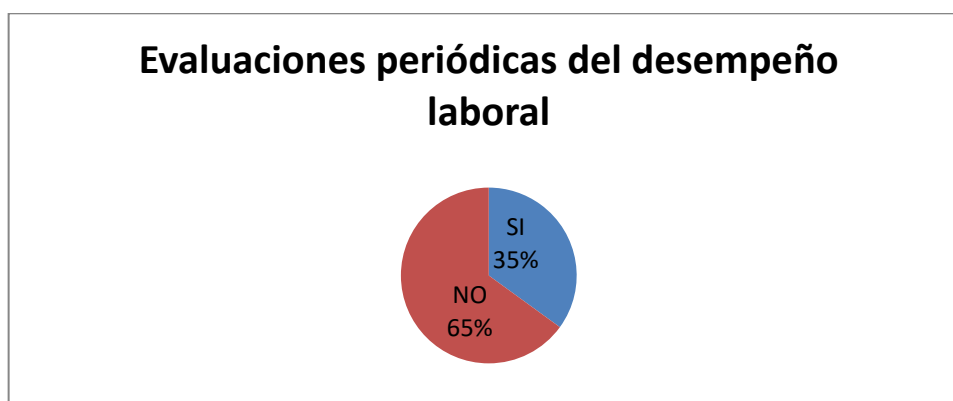
Tabla 14: Evaluaciones periódicas del desempeño laboral

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	7	35%
NO	13	65%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 14: Evaluaciones periódicas del desempeño laboral



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 35% respondió que si se realizan evaluaciones periódicas al personal del GAD Municipal, mientras que 65% restante respondió que el personal no es evaluado periódicamente en las actividades que desarrollan.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se puede identificar que el mayor porcentaje de servidores municipales encuestados, responden que no se realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal municipal; mientras que un considerable porcentaje advierte que sí se ejecutan evaluaciones periódicas al desempeño del personal, resultados que denotan el descuido del departamento de talento humano en lo referente a evaluaciones periódicas del desempeño del personal, lo que permitiría emprender acciones inmediatas en caso de existir desviaciones, irregularidades e inconsistencias, para el beneficio de la entidad.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

La ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, Período 2015, sí permite evaluar la eficiencia y la eficacia de los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal; y, el adecuado manejo de los recursos.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), PROVINCIA DEL GUAYAS, PERÍODO 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA



FASES DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
Auditoría de Gestión	
Auditoría Financiera	
Auditoría de Cumplimiento	
FASE III: INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL	

4.2.1 Archivo Permanente

ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y), PROVINCIA DEL GUAYAS.
DIRECCIÓN:	AV. ELOY ALFARO Y 9 DE OCTUBRE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	AÑO 2015

ARCHIVO PERMANENTE



DESCRIPCIÓN	INDICE
INFORMACIÓN GENERAL DEL MUNICIPIO	IGM
PROPUESTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA	PSA
CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA	CSA
ORDEN DE TRABAJO	OT
NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA	NIA

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)
FASE I
PROGRAMA DE AUDITORÍA
PLANIFICACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

PA

OBJETIVO GENERAL

Recopilar toda la información del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), a fin de tener un conocimiento claro y conciso de la gestión realizada.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer e identificar el entorno que permita tener una idea general de su estructura.
2. Documentar la información obtenida durante la visita preliminar al GAD Municipal.
3. Contar con las leyes, reglamentos y demás normativas, tanto internas como externas, que rigen al GAD Municipal.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Información general del Municipio	IGM	QTRE-GBMR	21/11/2016
2	Propuesta de servicios de auditoría	PSA		23/11/2016
3	Contrato de servicios de auditoría	CSA		24/11/2016
4	Orden de trabajo	OT		25/11/2016
5	Notificación de inicio de la auditoría	NIA		05/12/2016

Elaborado por: QTRE-GBMR **Fecha:** 21/11/2016

Revisado por: GBIY-GJL **Fecha:** 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 1/9

RESEÑA HISTÓRICA

A principios del siglo XX llegaron a trabajar en la construcción del ferrocarril Duran – Quito, jóvenes negros jamaquinos, uno de ellos se llamaba JEREMY BUCKAY, de mediana estatura, extraordinariamente sincero, alegre y generoso, pronto se ganó la estima de todos los que le conocían e incluso jugaban a los dados con él.

Buckay o simplemente Bucay como empezó a llamarlo la ciudadanía, pronto formó hogar con una humilde mujer blanca del lugar, que por entonces ya era Parroquia. Se opina que fue tanto la fama del “Negro Bucay” que mucha gente al pueblo ya no lo llamaba por su nombre sino Bucay. Surgió como uno de los caseríos que se formaron durante la construcción del ferrocarril del Ecuador, sus primeros habitantes fueron jamaquinos que trabajaron en el trazado de la línea férrea.

Luego llegó gente de Huigra, Alausí y Riobamba y por el desarrollo de la actividad agrícola, también de Salitre, Daule y Vernaza. De la Amazonia ecuatoriana emigraron hacia estas tierras por el año de 1830, parte de la etnia Shuar, asentadas actualmente en el sector noreste donde hoy es el recinto Limón y representan el 1% de la población total del cantón, además cuentan con una escuela donde se imparte educación bilingüe.

ANTECEDENTES

El Cantón General Antonio Elizalde, mejor conocido como Bucay, tras pertenecer a Milagro por decreto del presidente Eloy Alfaro Delgado, en 1991 un comité inició los trámites para cantonizar la Parroquia. Finalmente, el 8 de noviembre de 1994 se aprobó su cantonización, siendo publicado en el Registro Oficial No. 618 del 24 de enero de 1995.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 2/9

Actualmente es un Cantón perteneciente a la Provincia del Guayas ubicado al este de la Provincia a 99 km. de Guayaquil, quedando en medio de las Provincias de Los Ríos, Bolívar, Chimborazo y Cañar; tiene una población según el último censo 2001, de 10.642 habitantes.

Al igual que las demás localidades ecuatorianas, se rige por la Constitución Política del Estado. La Alcaldía de General Antonio Elizalde (Bucay) es una entidad de gobierno seccional que administra el Cantón de forma autónoma. La municipalidad está organizada por la separación de poderes de carácter ejecutivo representado por el Alcalde, y otro de carácter legislativo conformado por los Ediles miembros del Concejo Cantonal.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), tiene personería jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, y tiene como objetivo principal planificar, implementar y desarrollar las acciones que sean necesarias para cumplir con sus competencias, dinamizar los proyectos de obra y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, impulsar el desarrollo de la población, incentivar el desarrollo agropecuario, el comercio; y, la preservación de la biodiversidad y la conservación del medio ambiente.

MISIÓN INSTITUCIONAL

El GAD Municipal de Bucay es un organismo encargado de promover, facilitar, orientar y regular el desarrollo humano sostenible, equilibrado, equitativo e integrado para todo el territorio cantonal, con base en un sistema autónomo, participativo y concertado de gestión local, que desarrolle los valores culturales e identidades con un enfoque micro regional.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 3/9

VISIÓN INSTITUCIONAL

Al 2020 el Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) se proyecta ser un Cantón con un desarrollo endógeno, dinamizador y articulado, con producción agropecuaria, ecología, turística, valor agregado con encadenamientos productivos, conservando los recursos naturales y en equilibrio entre la interacción humana y el ecosistema que garanticen el Buen Vivir de todas y todos.

OBJETIVOS

- ✓ Procurar el bienestar sustentable de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo sostenible y sustentable de las áreas urbanas y rurales.
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
- ✓ Coordinar en forma permanente con otras entidades, el desarrollo de la colectividad.
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta la comunidad, con arreglo a las condiciones territoriales en lo ambiental, social, económico y político.
- ✓ Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión racionalizadas con procedimientos de trabajo, uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón General Antonio Elizalde “Bucay”.
- ✓ Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para debatir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 21/11/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 4/9

- ✓ Capacitación del Talento Humano, que apunte a la profesionalización de la gestión municipal y la buena administración con el aporte de la comunidad.
- ✓ Incluir en todos los procedimientos administrativos que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de General Antonio Elizalde “Bucay” la aplicación, control, seguimiento y evaluación de las acciones de carácter ambiental.

POLÍTICAS

Se adoptan las siguientes políticas de trabajo:

- ✓ Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo del Cantón.
- ✓ Movilización de esfuerzos para dotar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de General Antonio Elizalde “Bucay” de una infraestructura administrativa, material y humana, que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- ✓ Fortalecimiento y Desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia: impuestos, tasas, contribuciones especiales de mejoras y rentas patrimoniales que permitan el autofinanciamiento de los gastos operativos, mediante un proceso de gerencia municipal.
- ✓ Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.
- ✓ Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de Apoyo y Operativo; dinamizar la creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 21/11/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 5/9

- ✓ Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.
- ✓ Incluir en todas las normativas aprobadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, sean éstas a través de ordenanzas, reglamentos o resoluciones en las que se establezcan procedimientos administrativos para la buena marcha de la institución y desarrollo del cantón, la aplicación, control, seguimiento y evaluación de calidad ambiental a fin de articular las acciones, con las planificaciones estratégicas Regional y Cantonal.

BASE LEGAL

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento General.
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ordenanza para la Constitución, Organización y Funcionamiento del Consejo de Planificación Participativa Local del Cantón General Antonio Elizalde; y,
- ✓ Demás Leyes, Normas y Reglamentos emitidos por las Autoridades Competentes y Organismos relacionados con la Acción Municipal.

PROCESOS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)

- 1. Proceso Legislativo.-** Que determina las políticas en las que se sustentarán los demás procesos institucionales para el logro de objetivos. Su competencia se traduce en los actos legislativos, resolutivos y fiscalizadores.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 6/9

- 2. Proceso Ejecutivo.-** Que orienta y ejecuta la política trazada por el proceso normativo; le compete tomar las decisiones, impartir las instrucciones para que los demás procesos bajo su cargo se cumplan. Es el encargado de coordinar y supervisar el cumplimiento eficiente y oportuno de las diferentes acciones y productos.

Está integrado por: Alcaldía.

- 3. Procesos Habilitantes de Apoyo y Asesoría.-** Es el que presta asistencia técnica y administrativa de tipo complementario a los demás procesos, además que corresponde al consultivo, de ayuda o de consejo a los demás procesos. Su relación es indirecta con respecto a los procesos sustantivos u operativos. Sus acciones se perfeccionan a través del Proceso Ejecutivo. Está integrado por:

a) Nivel Asesor:

Comisiones Permanentes y Especiales del Concejo.

Asesoría Jurídica, Procurador Síndico.

Auditor Interno.

Comunicación Social.

Secretaría General.

b) Nivel de Apoyo:

Coordinador General.

Gestión Administración: Informática, Servicios Generales, Bodega, Compras Públicas, Unidad de gestión y prevención de riesgo y transporte terrestre.

Talento Humano: Administración del Talento Humano.

Secretaría General: Documentación y Archivo.

Gestión Financiera: Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, y Rentas, Proveduría y Guardalmacén.

Registro de la Propiedad.

Secretaría General: Documentación y Archivo.

Registro de la Propiedad.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 7/9

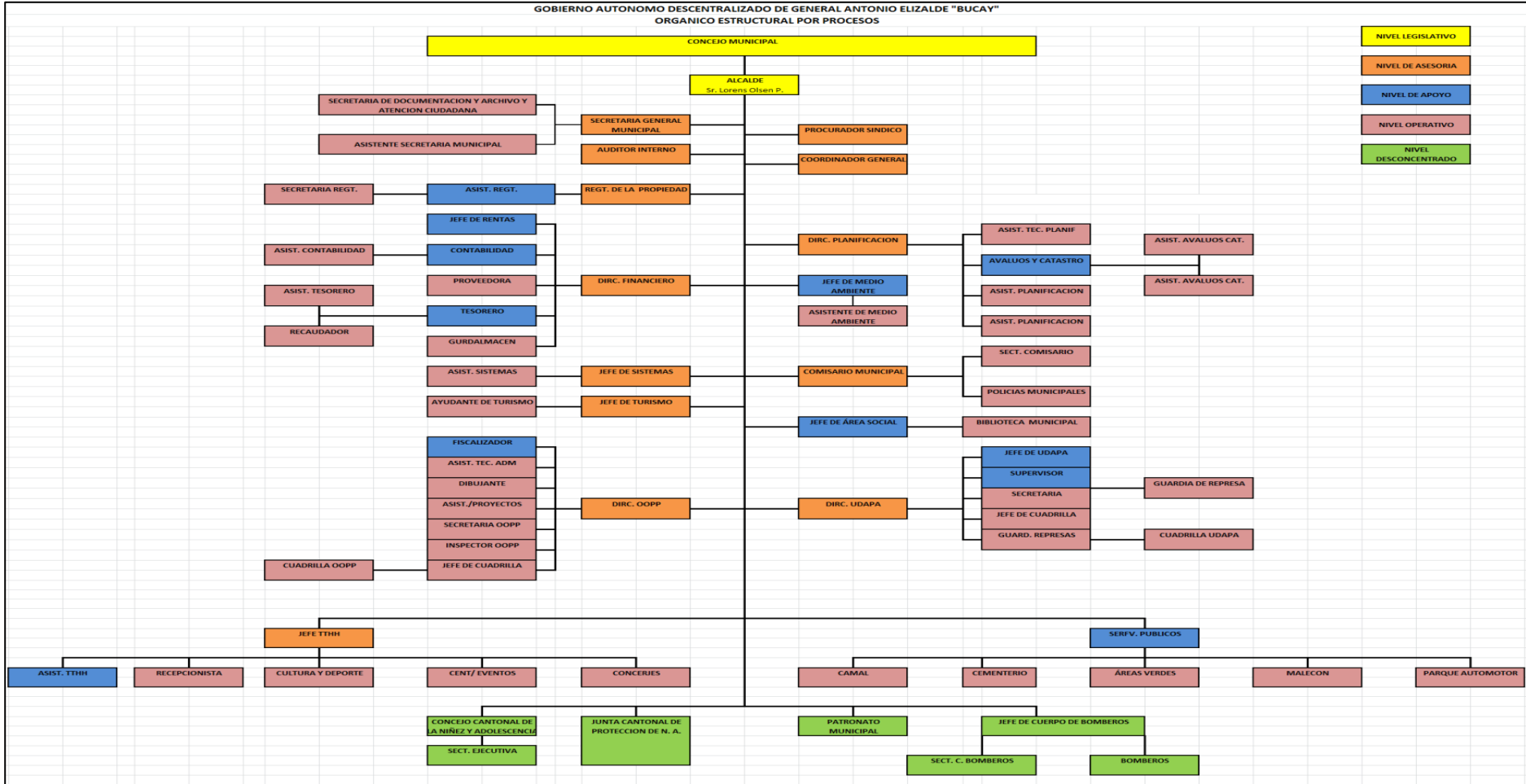
4. Procesos Operativos.- Generadores de valor, que es el encargado de la ejecución directa de las acciones que entregan productos y servicios a la comunidad o cliente; es el encargado de cumplir directamente con los objetivos y finalidades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal; ejecuta los planes, programas, proyectos y demás políticas y decisiones del Proceso Gobernante.

Está integrado por:

- ✓ Gestión de Obras Públicas: Obras Públicas: Fiscalización, Gestión de Obras, Control de maquinaria.
- ✓ Planificación: PEDC, Avalúos y catastros, Planificación Urbana y rural.
- ✓ Gestión de Medio Ambiente: Gestión Ambiental, y manejo de desechos sólidos.
- ✓ Gestión de Desarrollo Comunitario: Desarrollo Socio – Organizativo.
- ✓ Gestión de Comisaría Municipal: Policía Municipal, Mercado.
- ✓ Gestión de Servicios Públicos: Camal, Cementerio, Aseo y áreas verdes.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

ORGÁNICO ESTRUCTURAL



Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

**INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)**

IGM 9/9

FUNCIONARIOS PRINCIPALES DEL GAD MUNICIPAL

Lic. Rubén Miranda Sacoto	Alcalde
Ab. Juan Carlos Bonifaz	Procurador Síndico
Ing. Jhon Vargas Troncoso	Director de Obras Públicas
Ing. Carlos Gonzales	Director de UDAPA
Econ. René Andrade	Director Financiero
Ing. Raúl Bernal	Jefe de Talento Humano
Sr. Jorge Montalvo	Jefe de Área Social
Ing. Danny Heredero	Jefe de Medio Ambiente
Sr. Mario Chávez	Comisario Municipal
Sr. Holger Morocho	Jefe de Servicios Públicos
Sr. Danny Morocho	Jefe del Cuerpo de Bomberos
Ing. Alexander Ramos	Jefe de la Unidad de Riesgos
Ing. David Calderón	Jefe de la Unidad de Tránsito
Ing. Lorena García	Coordinadora de Turismo
Sr. José Avecillas	Relacionista Público
Lic. Mayuri Majoeri	Secretaria de la Alcaldía
Lic. Fabiola Gavilánez	Secretaria General

Elaborado por: QTRE-GBMR **Fecha: 21/11/2016**

Revisado por: GBIY-GJL **Fecha: 06/12/2016**



PROPUESTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

PSA 1/2

Bucay, 23 de noviembre del 2016

Lic.

José Rubén Miranda Sacoto

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO
ELIZALDE (BUCA Y)**

Presente.-

De nuestra consideración:

Reciba un cordial y atento saludo de quienes conformamos la Firma Auditora “TORRES – GRANIZO S.A.”, (nombre utilizado para llevar a cabo este trabajo), a la vez que agradecemos la apertura que nos brinda proporcionando la información necesaria para realizar este trabajo de investigación.

Nuestra propuesta comprende:

Alcance del trabajo

La ejecución de la Auditoría Integral, será del período 2015.

Enfoque del trabajo

Nuestro trabajo se desarrollará considerando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría, la Ley de la Contraloría General del Estado y demás disposiciones legales aplicables a la entidad.

Naturaleza del trabajo.

La naturaleza de la Auditoría Integral estará enfocada a la revisión de tres áreas específicas que son: la administrativa, el cumplimiento de la normativa legal y la financiera, considerando los siguientes objetivos:

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 23/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016



PROPUESTA DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

PSA 2/2

- **Gestión:** Evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos que dispone el GAD Municipal, mismos que deben estar encaminados hacia el logro de los objetivos y metas institucionales.
- **Cumplimiento:** Verificar que el GAD Municipal en el desarrollo de sus actividades, observe y cumpla con toda la normativa legal vigente, tanto externa como interna y demás disposiciones que regulen a esta entidad.
- **Financiera:** Establecer la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros, aplicando un análisis a las mismas.

Estamos a sus órdenes y agradecemos la oportunidad brindada, quedando a su disposición con nuestros servicios profesionales.

Atentamente,

Quito Torres Ruth Elizabeth
AUDITORA

Granizo Berrones Marlene Rocio
AUDITORA

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 23/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016



CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

CSA 1/3

En la ciudad de Riobamba, con fecha 24 de noviembre del 2016, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), con RUC N° 0960001620001, que en adelante se denominará **CONTRATANTE**, representado por su Alcalde Licenciado José Rubén Miranda Sacoto, y por otra parte la firma Auditora “TORRES – GRANIZO S.A.”, representada por la Ingeniera Quito Torres Ruth Elizabeth, que en adelante se denominará **CONTRATISTA**, convienen en celebrar el presente contrato de Prestación de Servicios de Auditoría, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), conviene en contratar los servicios profesionales de la firma Auditora “TORRES – GRANIZO S.A.”, para la ejecución de una de Auditoría Integral, por el periodo 2015.

SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO

Por medio del presente contrato, el **CONTRATISTA** se compromete con la entidad **CONTRATANTE**, a realizar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), para evaluar la gestión administrativa, financiera, el cumplimiento de la normativa legal; y, el manejo de los recursos. El examen concluirá con la presentación del informe correspondiente de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, el mismo que será de conocimiento y uso de los funcionarios de la entidad **CONTRATANTE**, para efecto de lo anterior, el **CONTRATANTE** proporcionará al **CONTRATISTA** todos los instrumentos necesarios para el desempeño eficiente y eficaz.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016



CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

CSA 2/3

TERCERA: LUGAR DE TRABAJO

EL **CONTRATISTA**, se compromete a ejecutar la Auditoría Integral en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), ubicado en la Provincia de Guayas, calles Av. Eloy Alfaro y 9 de Octubre.

CUARTA: REMUNERACIÓN

Los honorarios por la prestación del presente servicio de auditoría no tienen costo alguno para el **CONTRATANTE**, sin embargo la entidad se encargará de suministrar toda la información necesaria para la ejecución de la Auditoría Integral.

QUINTA: PLAZO

El **CONTRATISTA**, tiene la obligación de entregar el informe final de auditoría integral a la entidad **CONTRATANTE**, razón por la cual el plazo de vigencia de este contrato es de 180 días laborables, a partir del 05 de diciembre del 2016, sin lugar a prórroga alguna.

SEXTA: CONFIDENCIALIDAD

El **CONTRATISTA** tendrá acceso a información confidencial de propiedad exclusiva de la entidad **CONTRATANTE**; por su parte el **CONTRATISTA**, se compromete a guardar absoluta reserva y confidencialidad respecto a toda la información a la que tenga acceso, por tanto, todos los documentos y demás instrumentos privados relacionados a su trabajo, e información a la que tenga acceso, será objeto de escrupulosa reserva y permanecerá dentro de las oficinas de la entidad **CONTRATANTE**.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016



CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

CSA 3/3

Quedará terminantemente prohibido al **CONTRATISTA** divulgar la información confidencial suministrada a terceros.

Las partes intervinientes, convienen en acordar que se puede dar por terminado el presente contrato en cualquier momento por decisión de cualquiera de las dos partes, sin perjuicio de la aplicación de las disposiciones legales correspondientes a que tuviere lugar.

Para constancia de lo actuado, las partes firman en unidad de actos en original y dos copias.

José Rubén Miranda Sacoto

CONTRATANTE

Quito Torres Ruth Elizabeth

CONTRATISTA

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016



ORDEN DE TRABAJO

N° 001

OT

Riobamba, 25 de noviembre del 2016

Srtas.

Quito Torres Ruth Elizabeth

Granizo Berrones Marlene Rocio

EGRESADAS DE LA ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presente.-

En cumplimiento del Proyecto de Trabajo de Titulación aprobado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, como requisito para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, sírvase proceder a efectuar la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, por el período 2015.

Se faculta a las Señoritas: Quito Torres Ruth Elizabeth y Granizo Berrones Marlene Rocio, que actúen en calidad de auditoras externas y la suscrita como supervisora. Terminado el trabajo, se servirá presentar el informe respectivo.

Atentamente,

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 25/11/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016



**NOTIFICACIÓN DEL INICIO
DE LA AUDITORÍA**

NIA

Bucay, 05 de diciembre del 2016

Lic.

José Rubén Miranda Sacoto

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO
ELIZALDE (BUCAY)**

De nuestra consideración:

Nosotras, Quito Torres Ruth Elizabeth y Granizo Berrones Marlene Rocio, egresadas de la Escuela de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, nos dirigimos a usted para poner en su conocimiento el inicio de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) que usted preside, por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2015.

Particular que comunicamos a fin de que se dé las facilidades para recabar la respectiva información y documentación de soporte que sustenten las actividades desarrolladas por la institución en el periodo antes señalado.

Atentamente,

Quito Torres Ruth Elizabeth
AUDITORA

Granizo Berrones Marlene Rocio
AUDITORA

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 05/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 06/12/2016

4.2.2 Archivo Corriente

ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y), PROVINCIA DEL GUAYAS.
DIRECCIÓN:	AV. ELOY ALFARO Y 9 DE OCTUBRE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	AÑO 2015

ARCHIVO CORRIENTE



PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)
PROGRAMA DE AUDITORÍA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

PA

OBJETIVO GENERAL

Recopilar toda la información del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), a fin de tener un conocimiento claro y conciso de la gestión realizada en los ámbitos: administrativo, financiero y de cumplimiento de la normativa legal.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer e identificar el entorno permitiendo tener una idea general de su estructura.
2. Documentar la información obtenida durante la visita preliminar al GAD Municipal.
3. Contar con las leyes, reglamentos, y demás normativas, tanto internas como externas, que rigen al GAD Municipal.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Realice la cédula narrativa de la visita preliminar al GAD Municipal.	CVP	QTRE-GBMR	08/12/2016
2	Entreviste al Alcalde del GAD Municipal.	EAM		08/12/2016
3	Aplice la encuesta al personal del GAD Municipal.	EPM		08/12/2016
4	Tabule los resultados de la encuesta.	TRE		12/12/2016
5	Elabore el informe de la visita preliminar.	IVP		14/12/2016
6	Establezca la hoja de marcas a ser utilizada.	HM		14/12/2016
7	Estructure la hoja de índice para los papeles de trabajo.	HI		14/12/2016
8	Elabore el Memorando de Planificación Preliminar.	MPP		14/12/2016

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 08/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016



CÉDULA DE LA VISITA PRELIMINAR

CVP 1/3

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde.

FECHA DE LA VISITA: 08 de diciembre del 2016

OBJETIVO DE LA VISITA: Obtener un conocimiento General del GAD Municipal.

NARRATIVA

Se realiza la visita al GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), su horario de atención es de 8h00 a 12h00 y de 12h30 a 16h30 de lunes a viernes. La Alcaldía se encuentra ubicada en la Avenida Eloy Alfaro y 9 de Octubre, mientras que la administración se encuentra ubicada en la calle 19 de Agosto y Avenida Paquisha del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay); las instalaciones del GAD Municipal cuentan con dos infraestructuras de dos plantas ubicadas en la dirección citada anteriormente.

Las instalaciones del primer edificio se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

Planta Baja

- Sala de velación que presta servicios funerarios a la ciudadanía.
- Una garita donde se encuentra un guardia de seguridad.
- Área de Baterías Sanitarias.

Para el acceso al segundo piso solo se cuenta con unas gradas lo que impide a las personas con capacidades especiales su acceso.

Planta Alta

- La Alcaldía.
- La Secretaría de la alcaldía.
- Procuraduría Síndica.
- La Secretaria General.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 08/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



CÉDULA DE LA VISITA PRELIMINAR

CVP 2/3

- Área de Baterías Sanitarias; y, un espacio que es utilizado como sala de reuniones.

Las instalaciones del segundo edificio se encuentran distribuidas de la siguiente manera:

Planta Baja

- Bodega.
- Servicios Higiénicos.
- Oficina del MIESS.
- Departamento de Auditoría Externa.
- Departamento Financiero: Contabilidad, Presupuestos.
- Departamento de Rentas.
- Departamento de Tesorería.

Planta Alta

- Asiste de Recursos Humanos.
- Departamento de Recursos Humanos.
- Departamento de Planificación.
- Departamento de Avalúos y Catástros.
- Departamento de Obras Públicas.
- Departamento de Servicios Públicos.
- Departamento de Auditoría Interna.

Durante la visita a las instalaciones se pudo observar que el personal no tiene uniformes, el control de la asistencia se lo realiza en hojas impresas donde se registra: el nombre del funcionario, la hora de entrada, la hora de salida y su respectiva firma; documento que lo archiva el guardia de forma semanal para luego remitir al departamento de Talento Humano; este hecho permite el registro de la asistencia del personal en cualquier hora, sin que se evidencie la permanencia de las ocho horas del personal en las oficinas por la falta de un sistema automatizado de control de asistencia.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 08/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



CÉDULA DE LA VISITA PRELIMINAR

CVP 3/3

Los departamentos no están debidamente seccionados ni identificados con sus respectivos rótulos; la atención al público es cordial, pero existe ineficiencia por parte del personal en lo referido a trámites y entrega de información.

Se pudo observar que cuentan con archivadores pero éstos no son suficientes para el resguardo de la información, teniendo el personal que ubicar las carpetas en el piso y encima de los escritorios; las sillas y los escritorios con los que cuenta el GAD Municipal se encuentran deteriorados dando una imagen negativa para la prestación de los servicios institucionales.

Asimismo este Gobierno Cantonal cuenta con equipo tecnológico en cada departamento, pero la mayor parte de la información está en forma física, a la vista y alcance de todos, sin las debidas seguridades, ni protección alguna.

Se pudo observar además que en ambos edificios del GAD Municipal el acceso a la planta alta es únicamente por las escaleras lo que impide a las personas con capacidades especiales tener acceso; es notorio también la mala distribución y el reducido espacio que ocupa cada uno de los departamentos, lo que afecta al desarrollo eficiente de las actividades.

Los funcionarios se mostraron accesibles y dispuestos a colaborar durante todo el proceso de auditoría, así como también a facilitar y proporcionar toda la información que sea necesaria para poder realizar de mejor manera el trabajo de campo dentro del examen que se está aplicando.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 08/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



ENTREVISTA AL ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL

EAM
1/2

Nombre: José Rubén Miranda Sacoto

Cargo: Alcalde Del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay)

Fecha: 08 de diciembre del 2016

Hora: 10:25 a.m.

1. ¿Nivel de instrucción?

Superior

2. ¿Tiempo de servicio en el GAD Municipal?

Dos años con siete meses

3. ¿Cuáles son las actividades principales que usted desarrolla en el GAD Municipal?

- Administración General.
- Representante Legal.
- Presidente del Consejo de Protección de Derechos.
- Realizar sesiones de consejo municipal.

4. ¿Cuáles son los objetivos principales del GAD Municipal?

- Servir con eficiencia y profesionalismo a la ciudadanía.
- Cumplir a cabalidad las metas propuestas.
- Dar servicios óptimos a la ciudadanía.

5. ¿El GAD Municipal cuenta con un Plan Anual de Contratación y cuáles son las actividades más importantes dentro de este plan?

Si cuenta con ello.

Las actividades más importantes son: mantenimiento y adecuación permanente en las áreas de servicios básicos, ejecución de obras programadas.

6. ¿Cuenta el GAD Municipal con un Plan Operativo Anual, describa las actividades principales para el presente período?

Si cuenta con ello. Estaba previsto como actividad principal la adecuación de calles, remodelación de parques, construir una estación de bomberos para la

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 08/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016



ENTREVISTA AL ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL

EAM
2/2

UDAPA y adecuación del camal.

7. ¿Se han realizado auditorías en períodos anteriores, mencione cuáles?

Si se han realizado como son: Auditorías a las patentes municipales, al talento humano, fondos de recaudación a terceros, entre otras.

8. ¿Conoce usted de qué se trata una Auditoría Integral, indique qué se alcanzaría con su ejecución?

Si conozco, es la revisión total de toda la estructura y funcionamiento de la institución municipal, esto incluye todos sus procesos de forma general.

9. ¿Cuáles son los aspectos que considera importantes por los que se debe realizar una Auditoría Integral al GAD Municipal?

Estos son:

- Transparencia en los procesos.
- Mejorar la situación que tal vez no se ha llevado de manera adecuada.
- Con la auditoría basada en las observaciones realizadas se puede aplicar nuevos procedimientos.

10. ¿Usted considera importante la realización de una Auditoría Integral al GAD Municipal y por qué?

Si es importante porque nos ayuda a mejorar la toma de decisiones para la institución y de esta manera que la misma cuente con procesos eficaces para un mejor desempeño y atención al ciudadano con un buen servicio y obras de infraestructura.

11. ¿Usted acogería y pondría en práctica las recomendaciones emitidas en el informe de la Auditoría Integral en el GAD Municipal?

Por supuesto siempre y cuando esté enmarcado en la normativa legal vigente.

12. ¿El GAD Municipal cuenta con personal que cumple con el perfil profesional de acuerdo a su puesto de trabajo, en qué áreas?

Si, en las áreas: Procuraduría Síndica, Financiera, Planificación, Secretaría General, OOPPM, Unidad de Tránsito y, Medio Ambiente.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 08/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Pregunta N° 1: ¿Se ha realizado en años anteriores auditorías integrales dentro de la entidad?

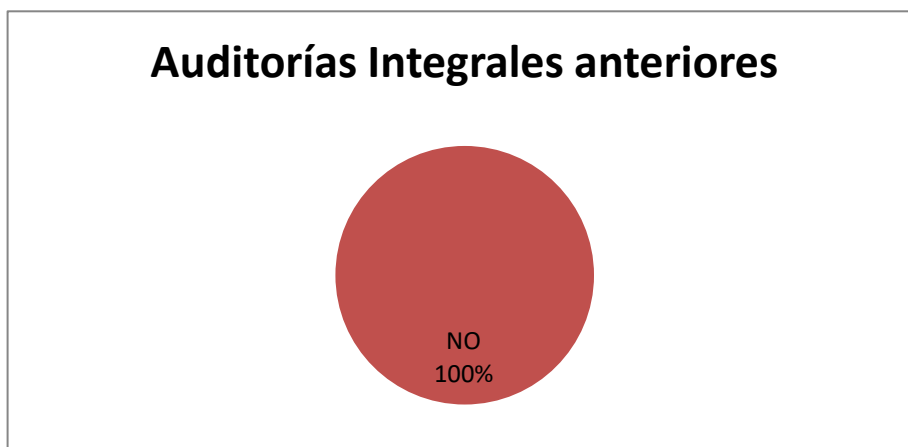
Tabla 15: Auditorías Integrales anteriores

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI		
NO	20	100%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 15: Auditorías Integrales anteriores



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

De los funcionarios encuestados, el 100% de ellos advierten que no se ha realizado auditorías integrales en años anteriores dentro del GAD Municipal.

INTERPRETACIÓN

En base a los resultados de la encuesta aplicada al personal municipal se puede inferir que el 100% del mismo responde negativamente a la pregunta realizada, lo que denota la falta de un control posterior, situación que motiva a la realización del presente examen de auditoría.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Pregunta N° 2: ¿Considera usted que la realización de una Auditoría Integral permitirá al GAD Municipal medir el grado de eficiencia y eficacia con que se ejecutan los diferentes procesos a nivel interno?

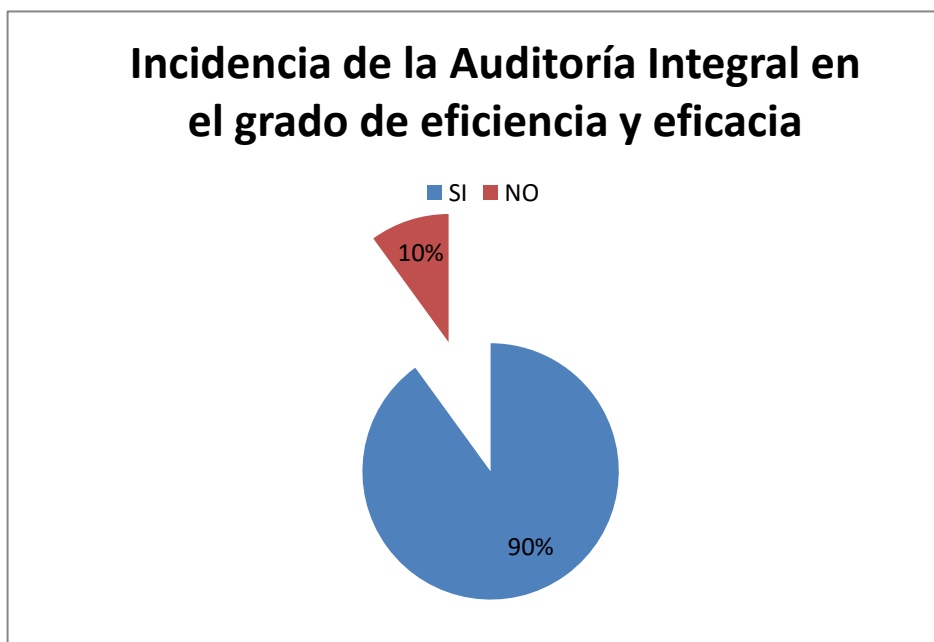
Tabla 16: Incidencia de la Auditoría Integral en el grado de eficiencia y eficacia

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	18	90%
NO	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 16: Incidencia de la Auditoría Integral en el grado de eficiencia y eficacia



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 12/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016



ENCUESTA AL PERSONAL DEL GAD MUNICIPAL

EPM
3/19

ANÁLISIS

De los funcionarios encuestados, el 90% respondieron que mediante la aplicación de una auditoría integral si se puede medir el grado de eficacia, eficiencia y economía con que se ejecuta los diferentes procesos dentro del GAD Municipal, mientras que el 10% restante de funcionarios manifestaron que no es posible.

INTERPRETACIÓN

Mediante la gráfica se puede observar que una considerable mayoría de encuestados manifestaron que la aplicación de la Auditoría Integral si permite medir el grado de eficiencia, eficacia y economía con que realizan los procesos por parte de los servidores públicos dentro del GAD Municipal.

Pregunta N° 3: ¿Dispone el GAD Municipal de Manuales de: Procesos y Procedimientos; y, éstos han sido oportunamente socializados a sus funcionarios?

Tabla 17: Existencia y socialización del manual de procesos y procedimientos

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	6	30%
NO	14	70%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Gráfico 17: Existencia y socialización del manual de procesos y procedimientos



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

De los funcionarios encuestados, el 30% manifestaron que el GAD Municipal si cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos y éstos han sido oportunamente socializados; mientras que el 70% restante, manifiesta que la entidad no cuenta con manuales actualizados y por ende no han sido oportunamente socializados entre los funcionarios del GAD Municipal.

INTERPRETACIÓN

A través de la gráfica se puede observar que la mayoría de los funcionarios encuestados, manifestaron que el GAD Municipal no cuenta con Manuales de Procesos y Procedimientos, lo que denota la falta de control por parte de las autoridades en las diferentes actividades desempeñadas por el personal.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Pregunta N° 4: ¿El GAD Municipal cuenta con un organigrama estructural actualizado?

Tabla 18: Existencia de un organigrama estructural actualizado

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	5	25%
NO	15	75%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 18: Existencia de un organigrama estructural actualizado



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 25% manifestaron que el GAD Municipal si cuenta con un organigrama estructural actualizado, mientras que el 75% restante manifiesta que la institución no cuenta con esta herramienta de organización actualizada, acorde a los procesos que se desarrollan dentro del GAD Municipal.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos el mayor porcentaje de servidores municipales advierten que el Municipio no cuenta con un organigrama estructural actualizado que denote la realidad actual del ente local, situación que pone en evidencia la falta de organización y control por parte de los responsables del área administrativa.

Pregunta N° 5: ¿Cuenta el GAD Municipal con un plan anual de capacitación que promueva la formación de los servidores públicos?

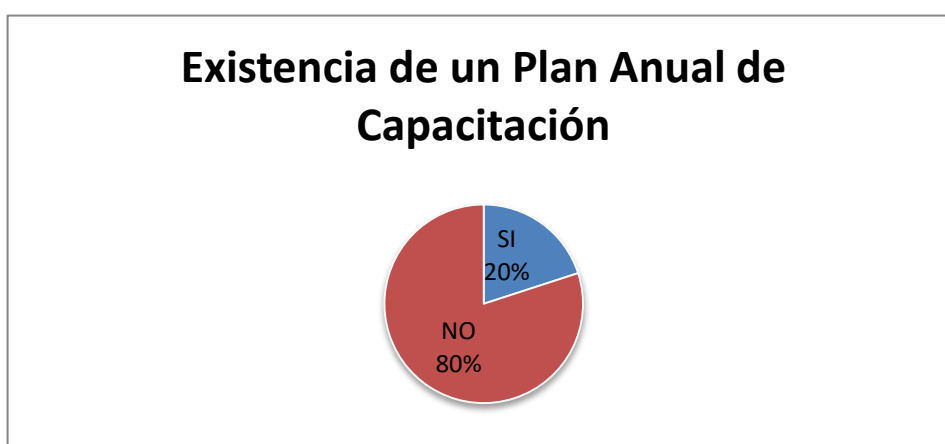
Tabla 19: Existencia de un plan anual de capacitación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	4	20%
NO	16	80%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 19: Existencia de un Plan Anual de Capacitación



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 20% respondió que el GAD Municipal si cuenta con plan anual de capacitación que promueve la formación del personal, mientras que el 80% restante manifestó que no se cuenta con un plan anual de capacitación que permita la formación del personal, advirtiendo que éste se encuentra en proceso de elaboración.

INTERPRETACIÓN

Según la gráfica, se puede observar que la mayoría de los encuestados manifestaron que el Gobierno Municipal no cuenta con un plan anual de capacitación, lo que denota la falta de organización dentro del ente local y por ende la falta de actualización de conocimientos de los servidores municipales para el desarrollo de sus diferentes actividades.

Pregunta N° 6: ¿El GAD Municipal cuenta con Planes: Anual de Contratación y Plan Operativo Anual, debidamente aprobados?

Tabla 20: Existencia de PAC y POA aprobados

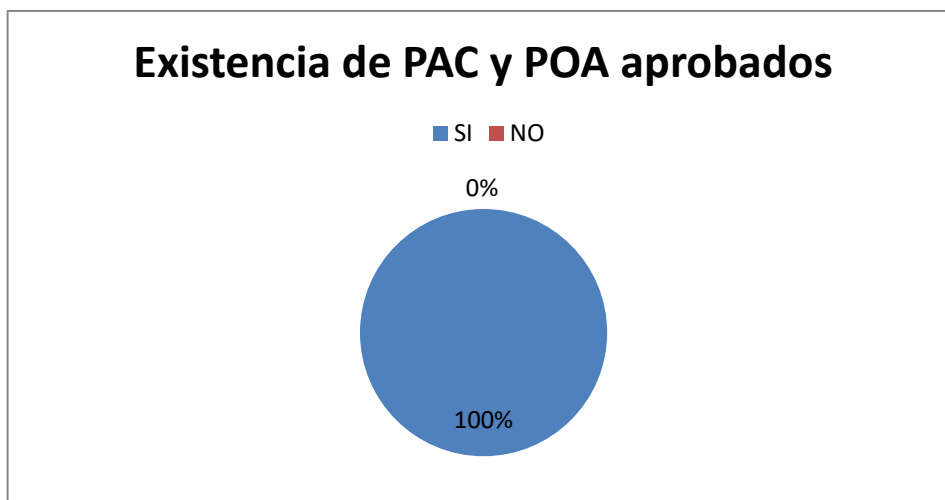
Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	20	100%
NO		
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Gráfico 20: Existencia de PAC y POA aprobados



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

El 100% de los funcionarios municipales encuestados responden que el GAD del Cantón si cuenta con un Plan Anual de Contratación (PAC) y con el Plan Operativo Anual (POA) debidamente estructurados y aprobados.

INTERPRETACIÓN

Observando la gráfica se puede identificar que la totalidad de servidores encuestados respondieron que el GAD Cantonal si cuenta con un Plan Anual de Contratación (PAC) y con el Plan Operativo Anual (POA) debidamente estructurados y aprobados, lo que denota la eficiencia de los encargados de la elaboración y aprobación de dichos instrumentos de gestión.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Pregunta N° 7: ¿En el GAD municipal existen mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del PAC, del POA y de la ejecución presupuestaria?

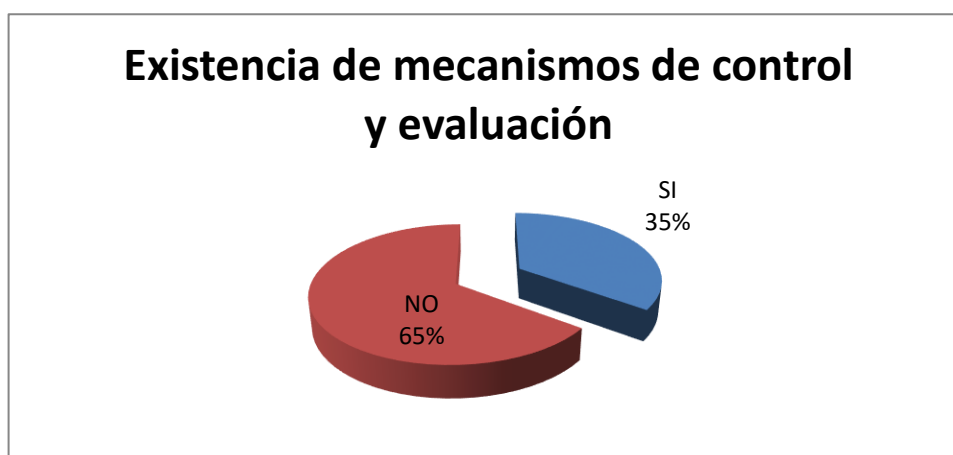
Tabla 21: Existencia de mecanismos de control y evaluación

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	7	35%
NO	13	65%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 21: Existencia de mecanismos de control y evaluación



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 35% manifestó que el GAD Municipal si ha implementado mecanismos que permitan controlar y evaluar el cumplimiento del PAC y el POA y a su vez la ejecución presupuestaria; mientras que el 65% restante, respondió que la institución no cuenta con mecanismos de control y evaluación, lo que impide medir el grado de cumplimiento de los planes y la ejecución presupuestaria.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

INTERPRETACIÓN

A través de la gráfica se advierte que una mayoría de funcionarios encuestados no conocen de la existencia de mecanismos de control, evaluación y cumplimiento de la ejecución presupuestaria al interior del Gobierno Municipal; lo que permite inferir la falta de supervisión y control a la planificación presupuestaria del ente local.

Pregunta N° 8: ¿En el GAD Municipal se conservan evidencias de los archivos, programas y documentos que respaldan las actividades que realiza su personal?

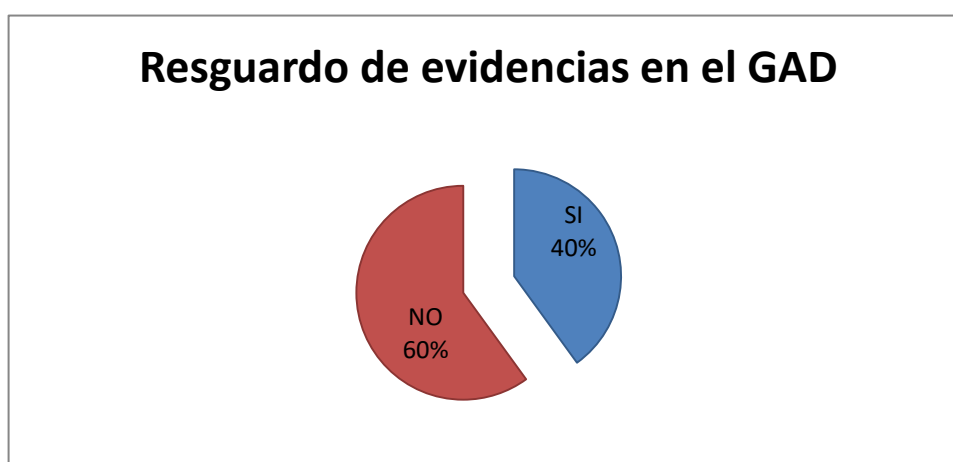
Tabla 22: Resguardo de evidencias en el GAD

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	8	40%
NO	12	60%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 22: Resguardo de evidencias en el GAD



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 40% manifestó que en el GAD Municipal si se conservan los archivos, programas y documentos que respaldan las actividades ejecutadas en su interior, mientras que el 60% restante respondió que no se conservan de manera adecuada los archivos, programas y demás documentación de respaldo de las actividades realizadas, situación que denota la inexistencia de medidas de seguridad, protección y control ante posibles eventualidades que afecten a la integridad y conservación de tales evidencias.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se advierte que una mayoría considerable de servidores municipales, consideran que no se respalda los documentos y evidencias de la gestión institucional, lo que pone en evidencia la falta de medidas de seguridad, respaldo y conservación de la información en la entidad por parte de los responsables de archivo y bodega.

Pregunta N° 9: ¿Conoce usted la normativa interna y externa que rige al GAD Municipal?

Tabla 23: Conocimiento de la normativa interna y externa que rige al GAD

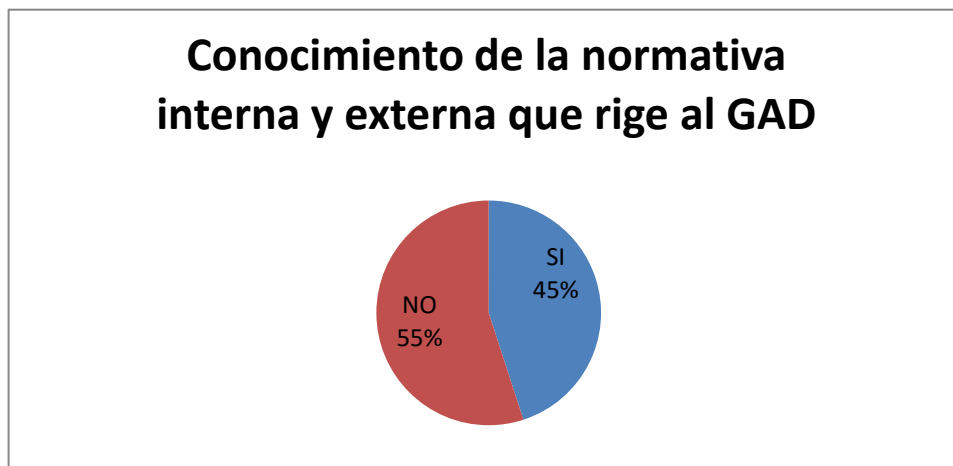
Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	9	45%
NO	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Gráfico 23: Conocimiento de la normativa interna y externa que rige al GAD



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios municipales encuestados, el 45% manifestó conocer sobre la normativa interna y externa que rige al gobierno local, mientras que el 55% restante, respondió no conocer sobre la normativa interna y externa que rige a la entidad.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se puede observar que una mayoría simple de funcionarios encuestados, manifiestan desconocer de las normativas internas y externas que rigen al Gobierno local, lo que pone en evidencia la falta de difusión y socialización y un bajo nivel de conocimiento de la normativa por parte del personal que labora en el GAD Municipal, siendo ésta una alerta para los funcionarios responsables de dichas actividades.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Pregunta N° 10: ¿Considera usted que el número de personal que labora en la entidad es suficiente para la prestación de servicios a la comunidad?

Tabla 24: Suficiencia de personal para la prestación de servicios a la comunidad

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	17	85%
NO	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 24: Suficiencia de personal para la prestación de servicios a la comunidad



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios encuestados, el 85% respondió que el número de personal del GAD Municipal es suficiente para la prestación de los múltiples servicios a la comunidad; mientras que el 15% restante, respondió que este numérico no es suficiente para la prestación del servicio a la colectividad.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 12/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016

INTERPRETACIÓN

Por medio de la gráfica se advierte que una importante mayoría de servidores municipales considera que el número de personal del gobierno local es suficiente para la prestación de servicio a la comunidad; situación que a su criterio denota la suficiencia de personal para la prestación de servicios a la colectividad en todas las áreas.

Pregunta N° 11: ¿Considera que el ambiente laboral existente en el GAD Municipal es el adecuado para el desarrollo de sus actividades?

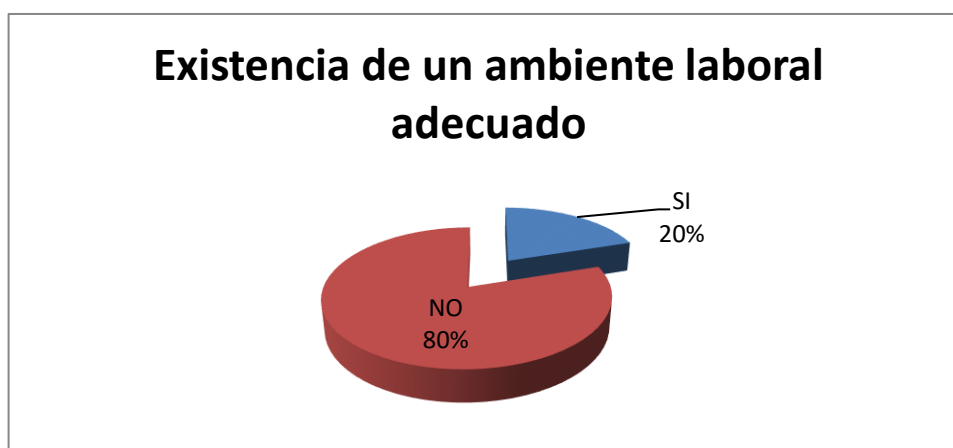
Tabla 25: Existencia de un ambiente laboral adecuado

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	4	20%
NO	16	80%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 25: Existencia de un ambiente laboral adecuado



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios municipales encuestados, el 20% manifestó que el ambiente laboral es el adecuado para desarrollar sus actividades; mientras que el 80% restante, respondió que el ambiente laboral del GAD Municipal no es el adecuado para el desarrollo de las diferentes actividades.

INTERPRETACIÓN

Por medio de la gráfica se establece que una importante mayoría de funcionarios municipales encuestados afirman que el ambiente laboral en el que desarrollan sus actividades no es el adecuado; resultado que denota la falta de preocupación e interés de las máximas autoridades del GAD local por generar y mantener un ambiente óptimo de trabajo.

Pregunta N° 12: ¿En el GAD Municipal la selección del personal nuevo se lo realiza mediante un concurso abierto de méritos y oposición?

Tabla 26: Selección del personal en base a méritos

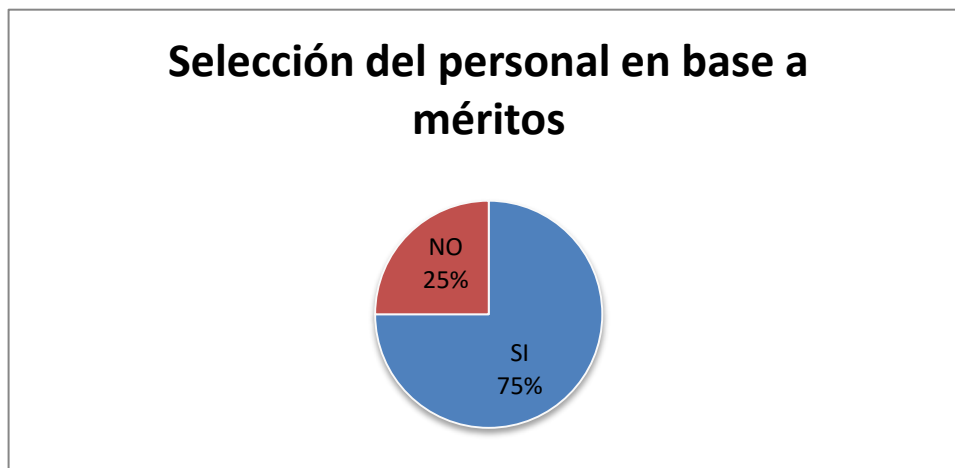
Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Gráfico 26: Selección del personal en base a méritos



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios municipales encuestados, el 75% respondió que para la selección de personal nuevo, se lo realiza a través de un concurso de méritos y oposición; mientras que el 25% restante, respondió que para la inserción de personal nuevo, no se realiza ningún proceso de méritos y oposición.

INTERPRETACIÓN

En la gráfica se observa que una mayoría del personal del gobierno local responde que para la selección de personal nuevo, se lo realiza a través de un concurso de méritos y oposición; situación que denota la observancia y cumplimiento de la normativa legal vigente por parte del departamento de talento humano, en cuanto a reclutamiento y selección de personal se refiere.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

Pregunta N° 13: ¿El personal que ocupa los diferentes puestos de trabajo cumple con el perfil profesional requerido?

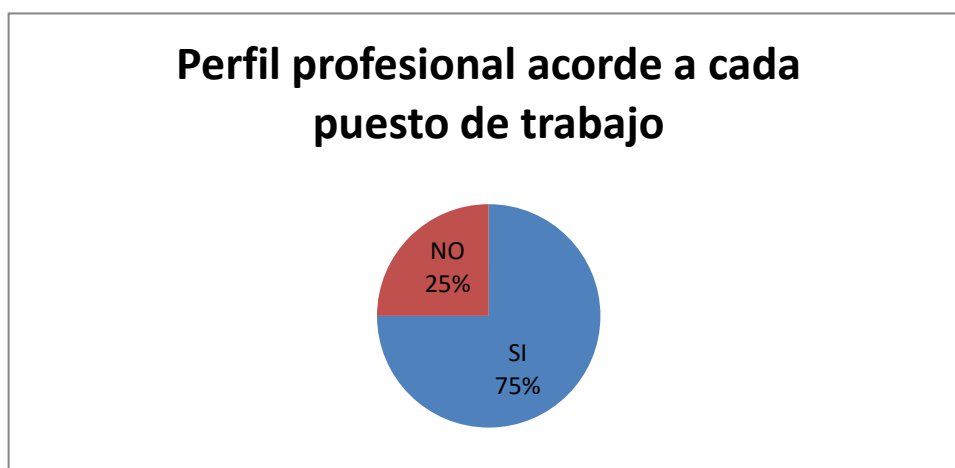
Tabla 27: Perfil profesional acorde a cada puesto de trabajo

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 27: Perfil profesional acorde a cada puesto de trabajo



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

ANÁLISIS

Del 100% de funcionarios encuestados, el 75% respondió que el personal que ocupa los diferentes puestos de trabajo al interior del GAD Municipal si cumple con el perfil profesional requerido; mientras que el 25% restante, respondió que el personal no cuenta con el perfil profesional requerido para cada puesto de trabajo.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

INTERPRETACIÓN

Según la gráfica se puede observar que la mayoría de servidores municipales encuestados, advierten que el personal que labora en la institución cuenta con el perfil y las competencias requeridas para el desempeño de sus funciones; resultados que evidencian la exigencia y aplicación por parte del departamento de talento humano en los perfiles y competencias profesionales para el personal del GAD Municipal.

Pregunta N° 14: ¿Se realizan evaluaciones periódicas al desempeño del personal a fin de determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de sus actividades?

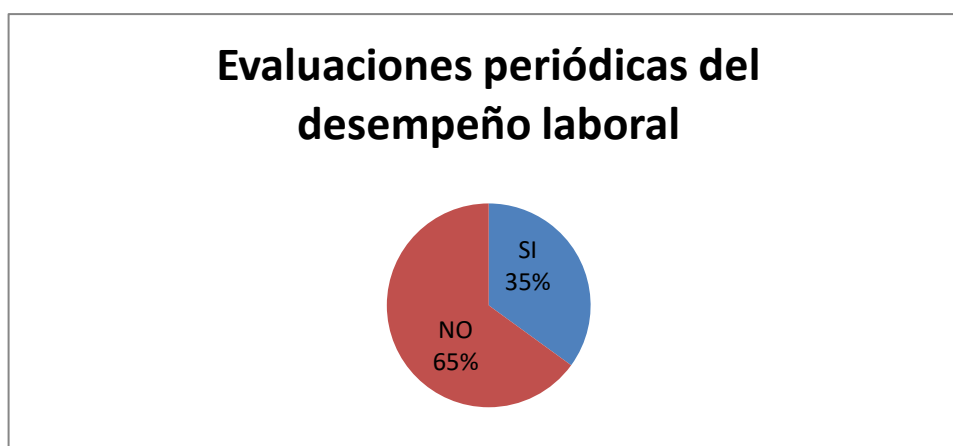
Tabla 28: Evaluaciones periódicas del desempeño laboral

Opciones	N° de Encuestados	Porcentajes
SI	7	35%
NO	13	65%
TOTAL	20	100%

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Gráfico 28: Evaluaciones periódicas del desempeño laboral



Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito, Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



ENCUESTA AL PERSONAL DEL GAD MUNICIPAL

EPM
19/19

ANÁLISIS

Del 100% de los funcionarios encuestados, el 35% respondió que si se realizan evaluaciones periódicas al personal del GAD Municipal, mientras que 65% restante respondió que el personal no es evaluado periódicamente en las actividades que desarrollan.

INTERPRETACIÓN

Según la gráfica se puede observar que el mayor porcentaje de servidores municipales encuestados, responden que no se realiza evaluaciones periódicas del desempeño del personal municipal; resultados que denotan el descuido del departamento de talento humano en lo referente a realizar evaluaciones periódicas del desempeño del personal, lo que permitiría emprender acciones inmediatas en caso de existir desviaciones, irregularidades e inconsistencias, para el beneficio de la entidad.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 12/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR AL GAD MUNICIPAL

IVP 1/4

Bucay, 14 de diciembre del 2016

Lic.

José Rubén Miranda Sacoto

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO
ELIZALDE (BUCAY)**

Presente.-

De nuestra consideración:

En cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001 para la ejecución de la Auditoría Integral, como una primera aproximación al GAD Municipal con el objeto de evaluar el funcionamiento de la institución a efecto de presentar la realidad de las condiciones en las que se encuentra; nos permitimos presentar el informe de la visita preliminar que se detalla a continuación:

MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

La institución tiene misión, visión y objetivos estratégicos, pero la mayor parte de los servidores públicos que laboran en la institución los desconocen, porque no han sido debidamente difundidos y socializados, situación que incide en la falta de compromiso y empoderamiento de los servidores en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Recomendación

El Alcalde deberá socializar con los funcionarios el contenido de la misión, visión y objetivos estratégicos, que son importantes para la marcha de la institución, porque permite cumplir de manera correcta los planes propuestos.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 14/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016

MANUAL DE FUNCIONES DESACTUALIZADO

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no dispone de un manual de funciones actualizado que permita identificar las funciones que cada uno de los empleados desarrolla al interior del GAD Municipal.

Recomendación

Al Alcalde deberá ordenar la actualización del manual de funciones que permita a cada empleado identificar sus funciones determinadas de acorde a su puesto de trabajo, con el fin de ofrecer un servicio más eficiente a la ciudadanía.

TECNOLOGÍA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) cuenta con equipos tecnológicos software y hardware modernos acorde a las necesidades y requerimientos institucionales, pero es notoria la falta de privacidad, protección y seguridad de la información contenida en estos equipos, exponiendo así la seguridad de la información del GAD Municipal.

Recomendación

Al Alcalde deberá adoptar las medidas de seguridad y protección necesarias de los equipos informáticos a fin de salvaguardar la información contenida en los mismos ante posibles contingencias y eventualidades.

DELIMITACIÓN DE LAS SEÑALÉTICAS Y ÁREAS DE CIRCULACIÓN PARA PERSONAS CON CAPACIDADES ESPECIALES

El GAD Municipal no cuenta con las respectivas señaléticas y áreas de circulación para personas con capacidades especiales y adultos mayores por lo que dificulta la atención, causando confusión y pérdida de tiempo a la ciudadanía.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR AL GAD MUNICIPAL

IVP 3/4

Recomendación

El Alcalde deberá establecer un sistema de señalización en todos los departamentos que conforman el GAD Municipal y la creación de espacios necesarios para la movilización de las personas con capacidades especiales y adultos mayores, con el fin de mejorar la calidad del servicio.

CAPACITACIONES NO PLANIFICADAS Y DOCUMENTADAS

El GAD Municipal presupuesta anualmente un valor para capacitación de su personal, pero no se ha establecido un plan anual de capacitación, por lo cual éstas no son planificadas, ni documentadas; existiendo falta de interés en asistir por parte del personal.

Recomendación

Al Alcalde conjuntamente con el Jefe del Departamento de Talento Humano deberán elaborar un plan anual de capacitación al personal, y se deberá sancionar a los funcionarios que no asistan a las capacitaciones programadas, permitiendo de esta manera realizar evaluaciones periódicas de sus capacitaciones, con el fin de garantizar que estén adecuadamente preparados para prestar servicios de manera más eficaz.

INFRAESTRUCTURA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) cuenta con dos edificios, en el primero de los cuales funciona la Alcaldía y en el segundo edificio se encuentran ubicados los demás departamentos del GAD Municipal; en ambos edificios es notoria la inadecuada repartición del espacio físico dificultando el trabajo a los empleados y promoviendo la aglomeración de personas y la entrega de un servicio de mala calidad.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



INFORME DE LA VISITA PRELIMINAR AL GAD MUNICIPAL

IVP 4/4

Recomendación

El Alcalde deberá disponer de manera inmediata un estudio para la redistribución de los edificios o a su vez proyectar la construcción de un edificio más funcional donde se pueda desarrollar las actividades del GAD Municipal y prestar un servicio de calidad a la ciudadanía.

MOBILIARIO

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), no cuenta con anaqueles y archivadores suficientes para el correcto resguardo de la información generada por efectos de sus actividades diarias, por lo que los documentos y carpetas se encuentran apilados sobre los escritorios de los funcionarios o en muchos casos en el piso, lo que puede provocar su pérdida o deterioro.

Recomendación

El Alcalde deberá presupuestar para el nuevo ejercicio fiscal la asignación de recursos para la adquisición de mobiliario de oficina adecuado para el correcto archivo y resguardo de la información, evitando de esta manera la fuga de información o el extravío de la documentación.

Atentamente,


Quito Torres Ruth Elizabeth

AUDITORA

Granizo Berrones Marlene Rocio

AUDITORA

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

	AUDITORÍA INTEGRAL HOJA DE MARCAS		HM				
MARCA	SIGNIFICADO						
✓	Verificado con Estados Financieros.						
√/	Verificado con Existencia Física.						
©	Valores no Registrados.						
H	Nudo Crítico.						
Ø	Incumplimiento de la Normativa.						
Δ	Deficiencia de Control Interno.						
Φ	Debilidad.						
€	Sustentado con Evidencia.						
≠	Datos Incompletos.						
*	Evidencia.						
∫	Información Desactualizada.						
✓	Verificado con Documentos.						
Σ	Sumatoria Total.						
@	Confirmación Recibida.						
D ₁	Diferencia Detectada.						
a _o	Verificación Aritmética.						
¥	Información tomada del Estado de Situación Financiera.						
B	Saldo según Auditoría.						
∞	Saldo según Contabilidad.						
μ	Saldo según Estado de Cuenta.						
<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: QTRE-GBMR</td> <td>Fecha: 14/12/2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: GBIY-GJL</td> <td>Fecha: 21/12/2016</td> </tr> </table>				Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016	Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016
Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016						
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016						

INDICE	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente.
AC	Archivo Corriente.
PA	Programa de Auditoría.
IGM	Información General del Municipio.
PSA	Propuesta de Servicios de Auditoría.
CSA	Contrato de Servicios de Auditoría.
OT	Orden de Trabajo.
NIA	Notificación de Inicio de la Auditoría.
CVP	Cédula de la Visita Preliminar.
EAM	Entrevista al Alcalde del GAD Municipal.
TRE	Tabulación de los Resultados de la Encuesta.
IVP	Informe de la Visita Preliminar.
HM	Hoja de Marcas.
HI	Hoja de Índice.
MPP	Memorándum de Planificación Preliminar.
CCI	Cuestionario de Control Interno.
MRC	Matriz de Riesgo y Confianza.
HH	Hoja de Hallazgos.
HI	Hoja de Indicadores.
MCI	Matriz de Cumplimiento de la Normativa Externa.
MCE	Matriz de Cumplimiento de la Normativa Interna.
MRC	Matriz Resumen de Cumplimiento de la Normativa.
AF	Análisis Financiero.
AM	Análisis de la Materialidad.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



AUDITORÍA INTEGRAL
HOJA DE ÍNDICE

HI 2/2

INDICE	SIGNIFICADO
IAI	Informe de Auditoría Integral.
NLI	Notificación de la Lectura del Borrador.
ALB	Acta de la Lectura del Borrador.
GBIY	Garrido Bayas Irma Yolanda.
GJL	Gaibor Javier Lenín.
QTRE	Quito Torres Ruth Elizabeth.
GBMR	Granizo Berrones Marlene Rocio.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 14/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
1/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. ANTECEDENTES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), es persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, tiene como objetivo principal planificar, implementar y desarrollar las acciones que sean necesarias para cumplir con sus competencias, dinamizar los proyectos de obra y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social – económico de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, impulsar el desarrollo de la población, incentivar el desarrollo agropecuario, el comercio; y, la preservación de la biodiversidad y la conservación del medio ambiente.

La Auditoría Integral se realiza por primera vez en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), provincia del Guayas, con la finalidad de evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Mediante oficio dirigido al Lic. José Rubén Miranda Sacoto, Alcalde del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), provincia del Guayas, se solicitó la autorización para la ejecución de la Auditoría Integral del período 2015, a fin de evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

La Auditoría se realizará de conformidad al Contrato de Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría suscrito con nuestra firma auditora y el GAD Municipal.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
2/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, Período 2015, para el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el sistema de control interno del GAD Municipal, con el fin de comprobar su eficiencia y nivel de confianza.
- ✓ Evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos que dispone el GAD Municipal, mismos que deben estar encaminados con el logro de los objetivos y metas.
- ✓ Verificar que el GAD Municipal, en el desarrollo de sus actividades, observe y cumpla con toda la normativa vigente, tanto externa como interna, y demás disposiciones que regulen a esta entidad.
- ✓ Establecer la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros, aplicando un análisis a las mismas.
- ✓ Redactar los hallazgos encontrados en el examen, con el fin de proporcionar recomendaciones necesarias que ayuden a los funcionarios del GAD Municipal a tomar decisiones oportunas.
- ✓ Emitir el Informe Final de la Auditoría Integral, con el fin de comunicar los resultados obtenidos.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
3/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

La ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, comprenderá del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

5. CONOCIMIENTO DEL GAD MUNICIPAL

Razón Social:	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay)
RUC:	0960001620001
Representante Legal:	Lic. José Rubén Miranda Sacoto
Dirección:	Avenida Eloy Alfaro y 9 de Octubre
Teléfono:	04 2728028 – 2728026
Contadora:	Ing. Marlene Fabiola Guilcapi Criollo

6. BASE LEGAL

El Cantón General Antonio Elizalde mejor conocido como Bucay, tras pertenecer a Milagro, por decreto del presidente Eloy Alfaro Delgado, en 1991 un comité inició los trámites para cantonizar la Parroquia. Finalmente, el 8 de noviembre de 1994 se aprobó su cantonización, siendo publicado en el Registro Oficial No. 618 del 24 de enero de 1995. Actualmente es un Cantón perteneciente a la Provincia del Guayas ubicado al este de la Provincia a 99 km. de Guayaquil, quedando en medio de las Provincias de Los Ríos, Bolívar, Chimborazo y Cañar.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
4/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Al igual que las demás localidades ecuatorianas, se rige por la Constitución Política del Estado. La Alcaldía de General Antonio Elizalde es una entidad de gobierno seccional que administra el Cantón de forma autónoma. La municipalidad está organizada por la separación de poderes de carácter ejecutivo representado por el Alcalde, y otro de carácter legislativo conformado por los Ediles miembros del concejo cantonal.

El GAD Municipal está regido por la siguiente base legal:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento General.
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ordenanza para la Constitución, Organización y Funcionamiento del Consejo de Planificación Participativa Local del Cantón General Antonio Elizalde; y,
- ✓ Demás Leyes, Normas y Reglamentos emitidos por las Autoridades Competentes y Organismos relacionados con la acción Municipal.

7. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura orgánica que identifica al GAD Municipal es en función de los siguientes procesos:

- ✓ Proceso Legislativo.
- ✓ Proceso Ejecutivo.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 14/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP
5/11

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

- ✓ Procesos Habilitantes de Apoyo y Asesoría
 - Nivel Asesor
 - Nivel De Apoyo
- ✓ Procesos Operativos

8. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES

Misión

El GAD Municipal de Bucay es un organismo encargado de promover, facilitar, orientar y regular el desarrollo humano sostenible, equilibrado, equitativo e integrado para todo el territorio cantonal, con base a un sistema autónomo, participativo y concertado de gestión local, que desarrolle los valores culturales e identidades con un enfoque micro regional.

Visión

Al 2020 el Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) se proyecta ser un Cantón con un desarrollo endógeno, dinamizador y articulado, con producción agropecuaria, ecológica, turística, valor agregado con encadenamientos productivos, conservando los recursos naturales y en equilibrio entre la interacción humana y el ecosistema que garanticen el Buen Vivir de todas y todos.

Objetivos

- ✓ Procurar el bienestar sustentable de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
6/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo sostenible y sustentable de las áreas urbanas y rurales.
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
- ✓ Coordinar en forma permanente con otras entidades, el desarrollo de la colectividad.
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta la comunidad, con arreglo a las condiciones territoriales en lo ambiental, social, económico y político.
- ✓ Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión racionalizadas con procedimientos de trabajo, uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón General Antonio Elizalde "Bucay".
- ✓ Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para debatir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo
- ✓ Capacitación del Talento Humano, que apunte a la profesionalización de la gestión municipal y la buena administración con el aporte de la comunidad.
- ✓ Incluir en todos los procedimientos administrativos que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de General Antonio Elizalde "Bucay" la aplicación, control, seguimiento y evaluación de las acciones de carácter ambiental.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 14/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
7/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

9. POLÍTICAS

Se adoptan las siguientes políticas de trabajo:

- ✓ Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo del Cantón.
- ✓ Movilización de esfuerzos para dotar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de General Antonio Elizalde “Bucay” de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- ✓ Fortalecimiento y Desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia: impuestos, tasas, contribuciones especiales de mejoras y rentas patrimoniales que permitan el autofinanciamiento de los gastos operativos, mediante un proceso de gerencia municipal.
- ✓ Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.
- ✓ Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de Apoyo y Operativo; dinamizar la creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo.
- ✓ Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
8/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

- ✓ Incluir en todas las normativas aprobadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, sean estas a través de ordenanzas, reglamentos o resoluciones en las que se establezcan procedimientos administrativos para la buena marcha de la institución y desarrollo del cantón, la aplicación, control, seguimiento y evaluación de calidad ambiental a fin de articular las acciones, con las planificaciones estratégicas Regional y Cantonal.

10. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

NOMBRE	CARGO
Lic. Rubén Miranda Sacoto	Alcalde
Ab. Juan Carlos Bonifaz	Procurador Síndico
Ing. Jhon Vargas Troncoso	Director de Obras Públicas
Ing. Carlos Gonzáles	Director de UDAPA
Econ. Rene Andrade	Director Financiero
Ing. Raúl Bernal	Jefe de Talento Humano
Sr. Jorge Montalvo	Jefe de Área Social
Ing. Danny Heredero	Jefe de Medio Ambiente
Sr. Mario Chávez	Comisario Municipal
Sr. Holger Morocho	Jefe de Servicios Públicos
Sr. Danny Morocho	Jefe del Cuerpo de Bomberos
Ing. Alexander Ramos	Jefe de la Unidad de Riesgos
Ing. David Calderón	Jefe de la Unidad de Tránsito
Ing. Lorena García	Coordinadora de Turismo
Sr. José Avecillas	Relacionista Público
Lic. Mayuri Majoeri	Secretaria de la Alcaldía
Lic. Fabiola Gavilánez	Secretaria General

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
9/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

11. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA

Competencias

Dar respuesta a las necesidades, expectativas y garantizar el bienestar de los ciudadanos y Ciudadanas Bucayenses mediante una sana administración de los recursos, que permitan la presentación de servicios y obras locales de calidad en el Cantón, de forma eficaz y eficiente, que brinde oportunidades para el desarrollo integral del Cantón en armonía con el medio ambiente.

Mejorar el servicio a los ciudadanos y mantener de forma sostenible, la condición de municipio de mayor calidad, ser una institución, moderna con un perfil eficiente, innovador y participativo, para satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos y ciudadanas Bucayenses.

Instalaciones

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) cuenta con dos edificios en el primero de los cuales funciona la Alcaldía y en el segundo edificio se encuentran ubicados los demás departamentos del GAD Municipal; en ambos edificios es notorio la inadecuada repartición del espacio físico dificultando el trabajo a los empleados y promoviendo la aglomeración de personas y la ineficiencia en la entrega del servicio prestado. Además los edificios no cuentan con sistemas de señalética y áreas delimitadas para la circulación de personas con capacidades espaciales.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
10/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

El GAD Municipal no cuenta con anaqueles y archivadores suficientes para el correcto resguardo de la información generada por efectos de sus actividades diarias, por lo que los documentos y carpetas se encuentran apilados sobre los escritorios de los funcionarios o en muchos casos en el piso, lo que puede provocar su pérdida o deterioro.

12. FINANCIAMIENTO

PARTIDA	DENOMINACIÓN	MONTO
1	Ingresos Corrientes	919,317.81
2	Ingresos de Capital	2'152,895.18
TOTAL		3'072,212.99

13. PERSONAL CLAVE PARA EL DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Directora	GBIY	Ing. Garrido Bayas Irma Yolanda	Jefe
Miembro	GJL	Ing. Ing. Gaibor Javier Lenín	Supervisor
Autoras	QTRE	Srta. Quito Torres Ruth Elizabeth	Auditoras
	GBMR	Srta. Granizo Berrones Marlene Rocio	

14. TIEMPO PREVISTO PARA EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL

La presente auditoría integral se efectuará en 180 días.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016



**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

**MPP
11/11**

**AUDITORÍA INTEGRAL
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

15. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Lo que se pudo apreciar con la visita preliminar es la falta de una adecuada distribución física dentro de los edificios que posee el GAD Municipal; además, carecen de manuales de procesos y funciones actualizados que permitan identificar y definir claramente cada uno de los procesos que deben llevar a cabo para cumplir con sus objetivos; otro de los problemas es que el personal que labora dentro del GAD Municipal no utiliza uniforme o una credencial distintiva que permita identificarlos en su puesto de trabajo; finalmente, no se encuentra delimitada la señalética con el nombre de cada departamento y área operativa con que cuenta esta organización.

Paralelamente, el GAD no cuenta con un plan anual de capacitación que propicie el desarrollo y superación de cada uno de los empleados de la entidad; asimismo, los equipos tecnológicos que posee la entidad son los suficientes para el personal pero no se cuenta con un sistema operativo moderno que se ajuste a las necesidades y requerimientos de este ente local, lo que motiva que la mayoría de actividades se las realice en hojas de Excel.

16. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

Quito Torres Ruth Elizabeth
**AUTORA DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**

Granizo Berrones Marlene Rocio
**AUTORA DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 14/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 21/12/2016

ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y), PROVINCIA DEL GUAYAS.
DIRECCIÓN:	AV. ELOY ALFARO Y 9 DE OCTUBRE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	AÑO 2015

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



AUDITORÍA DE GESTIÓN

AUDITORÍA INTEGRAL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)
FASE II
PROGRAMA DE AUDITORÍA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

PA 1/2

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el Sistema de Control Interno del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), con el fin de determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en el desarrollo de las actividades y el uso de los recursos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Evaluar el cumplimiento de las actividades realizadas por los servidores municipales.
2. Verificar el cumplimiento de la normativa vigente dentro de las actividades del GAD Municipal.
3. Determinar el manejo de los recursos con los que cuenta el GAD Municipal.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Evalúe la matriz FODA.	FODA	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="width: 10px; height: 100%; background-color: blue; margin-right: 5px;"></div> <div style="text-align: center;"> QTRE-GBMR </div> </div>	24/12/2016
2	Establezca la matriz de ponderación.	MP		25/12/2016
3	Evalúe la matriz de correlación FO.	MCFO		25/12/2016
4	Evalúe la matriz de correlación DA.	MCDA		25/12/2016
5	Elabore la matriz de prioridades.	MP		25/12/2016
6	Evalúe la matriz de perfil estratégico interno.	PEI		26/12/2016
7	Evalúe la matriz de perfil estratégico externo.	PEE		26/12/2016
8	Redacte la narrativa del proceso de evaluación del desempeño.	NED		27/12/2016

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

AUDITORÍA INTEGRAL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY) FASE II PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PA 2/2
Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
9	Elabore el Flujograma del proceso de evaluación del desempeño.	HF	<div><div></div><div>QTRE-GBMR</div><div></div></div>	27/12/2016
10	Evalúe el Sistema de Control Interno mediante el COSO III: <ul style="list-style-type: none">Entorno de Control.Evaluación del Riesgo.Actividades de Control.Sistemas de Información.Monitoreo.	ECI		04/01/2017
11	Establezca la matriz de riesgo y confianza.	MRC		16/01/2017
12	Elabore el Informe de Control Interno.	ICI		30/01/2017
12	Elabore la hoja de hallazgos.	HH		02/02/2017
13	Aplique indicadores para evaluar la gestión.	HI		02/02/2017



MATRIZ DE CORRELACIÓN FO

FODA

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F1: Infraestructura propia. F2: Ubicación estratégica. F3: Marco legal (ordenanzas y reglamentos). F4: Equipo de trabajo comprometido. F5: Personal con experiencia.	D1: Inexistencia de un código de ética. D2: Manual de funciones desactualizado. D3: Capacitaciones no planificadas ni documentadas. D4: Infraestructura física inadecuada. D5: Falta de evaluación de desempeño. D6: Inexistencia de un sistema de gestión de riesgos.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O1: Apoyo gubernamental. O2: Variedad de atractivos turísticos. O3: Presencia de varios organismos de control. O4: Alianzas políticas. O5: Convenios internacionales.	A1: Crisis económica. A2: Desastres naturales. A3: Reformas legales. A4: Contratistas incumplidos. A5: Injerencias de partidos políticos.

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



MATRIZ DE PONDERACIÓN

MP

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

La matriz de correlación permite identificar la relación entre los factores internos y externos, priorizando los hechos o tendencias más importantes que permiten el logro de los objetivos del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), para la cual la ponderación se realizó de acuerdo a lo siguiente:

PONDERACIÓN			
MATRIZ FO		MATRIZ DA	
Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad	5	Si la debilidad tiene relación con la amenaza	5
Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad	1	Si la debilidad no tiene relación con la amenaza	1
Si la fortaleza y la oportunidad tienen mediana relación	3	Si la debilidad y la amenaza tienen mediana relación	3

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 25/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

MCFO

<div style="text-align: center;"> O F </div>	O1: Apoyo gubernamental.	O2: Variedad de atractivos turísticos.	O3: Presencia de varios organismos de control.	O4: Alianzas políticas.	O5: Convenios internacionales.	TOTAL
F1: Infraestructura propia.	3	1	1	3	1	9
F2: Ubicación estratégica.	3	3	5	3	1	15
F3: Marco legal (ordenanzas y reglamentos)	5	5	5	3	3	21
F4: Equipo de Trabajo Comprometido.	1	3	3	5	5	17
F5: Personal con experiencia.	5	1	3	5	3	17
TOTAL	17	13	17	19	13	79

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 25/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**MATRIZ DE CORRELACIÓN FO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

MCDA

D \ A	A1: Crisis económica.	A2: Desastres naturales.	A3: Reformas legales.	A4: Contratistas incumplidos.	A5: Injerencias de partidos políticos.	TOTAL
D1: Inexistencia de un código de ética.	1	1	3	1	3	9
D2: Manual de funciones desactualizado.	1	1	3	3	1	9
D3: Capacitaciones no planificadas ni documentadas.	1	3	3	1	1	9
D4: Infraestructura física inadecuada.	1	3	3	1	1	9
D5: Falta de evaluación de desempeño.	1	1	5	3	1	11
D6: Inexistencia de un sistema de gestión de riesgos.	3	5	5	3	1	17
TOTAL	8	14	22	12	8	64

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 25/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



MATRIZ DE PRIORIDADES

MP 1/2

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FORTALEZAS	DEBILIDADES
F3: Marco legal (ordenanzas y reglamentos). F4: Equipo de trabajo comprometido. F5: Personal con experiencia. F2: Ubicación estratégica. F1: Infraestructura propia.	D6: Inexistencia de un sistema de gestión de riesgos. D5: Falta de evaluación de desempeño. D1: Inexistencia de un código de ética. D2: Manual de funciones desactualizado. D3: Capacitaciones no planificadas ni documentadas. D4: Infraestructura física inadecuada.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O4: Alianzas políticas. O1: Apoyo gubernamental. O3: Presencia de varios organismos de control. O2: Variedad de atractivos turísticos. O5: Convenios internacionales.	A3: Reformas legales. A2: Desastres naturales. A4: Contratistas incumplidos. A1: Crisis económica. A5: Injerencias de partidos políticos.

Fuente: GAD Municipal

Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 25/12/2016
Revisado por: GBY-GJL	Fecha: 13/02/2017



MATRIZ DE PRIORIDADES

MP 2/2

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ANÁLISIS:

Al realizar el análisis de la matriz FODA se pudo identificar que al aplicar estrategias eficientes acorde con las fortalezas del GAD Municipal permitirá ser la base para alcanzar las oportunidades. De igual manera se pudo identificar la existencia de debilidades que afectan de manera directa a la gestión como es la inexistencia de un sistema de gestión de riesgo y la falta de evaluación del desempeño al personal; mismas que pueden convertirse en fortalezas aplicando las medidas correctivas necesarias que permita hacer frente a las amenazas de la institución.

Elaborado por: **QTRE-GBMR**

Fecha: 25/12/2016

Revisado por: **GBIY-GJL**

Fecha: 13/02/2017



MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO

PEI 1/2

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ASPECTOS INTERNOS	CLASIFICACIÓN/IMPACTO				
	Gran Debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran Fortaleza
	1	2	3	4	5
F3: Marco Legal (ordenanzas y reglamentos).					
F4: Equipo de Trabajo Comprometido.					
F5: Personal con experiencia.					
F2: Ubicación estratégica.					
F1: Infraestructura propia.					
D6: Inexistencia de un sistema de gestión de riesgos.					
D5: Falta de evaluación de desempeño.					
D1: Inexistencia de un código de ética.					
D2: Manual de funciones desactualizado.					
D3: Capacitaciones no planificadas ni documentadas.					
D4: Infraestructura física inadecuada.					
TOTAL	4	2	2	2	1
PORCENTAJE	36.36%	18.18%	18.18%	18.18%	9.10%

Fuente: GAD Municipal


Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 26/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/02/2017

	MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO	PEI 2/2
AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
<p>ANÁLISIS:</p> <p>Mediante el Perfil Estratégico Interno se determinó que las grandes debilidades corresponden a un 36.36% lo que denota que existen deficiencias en la gestión del GAD Municipal; también se determinó un punto de equilibrio entre fortalezas y debilidades del 18.18%; y, se pudo apreciar un 9.10% correspondiente a las grandes fortalezas, considerado un porcentaje bajo en relación con las grandes debilidades que posee, por lo cual se recomienda tomar las medidas correctivas para contrarrestar las debilidades y convertirlas en fortalezas.</p>		
Elaborado por: QTRE-GBMR		Fecha: 26/12/2016
Revisado por: GBIY-GJL		Fecha: 13/02/2017



MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO

PEE 1/2

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ASPECTOS EXTERNOS	CLASIFICACIÓN/IMPACTO				
	Gran Amenaza	Amenaza	Equilibrio	Oportunidad	Gran Oportunidad
	1	2	3	4	5
O4: Alianzas políticas.					
O1: Apoyo gubernamental.					
O3: Presencia de varios organismos de control.					
O2: Variedad de atractivos turísticos.					
O5: Convenios internacionales.					
A3: Reformas legales.					
A2: Desastres naturales.					
A4: Contratistas incumplidos.					
A1: Crisis económica.					
A5: Injerencias de partidos políticos.					
TOTAL	3	2	1	2	2
PORCENTAJE	30%	20%	10%	20%	20%

Fuente: GAD Municipal


Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo


Elaborado por: QTRE-GBMR

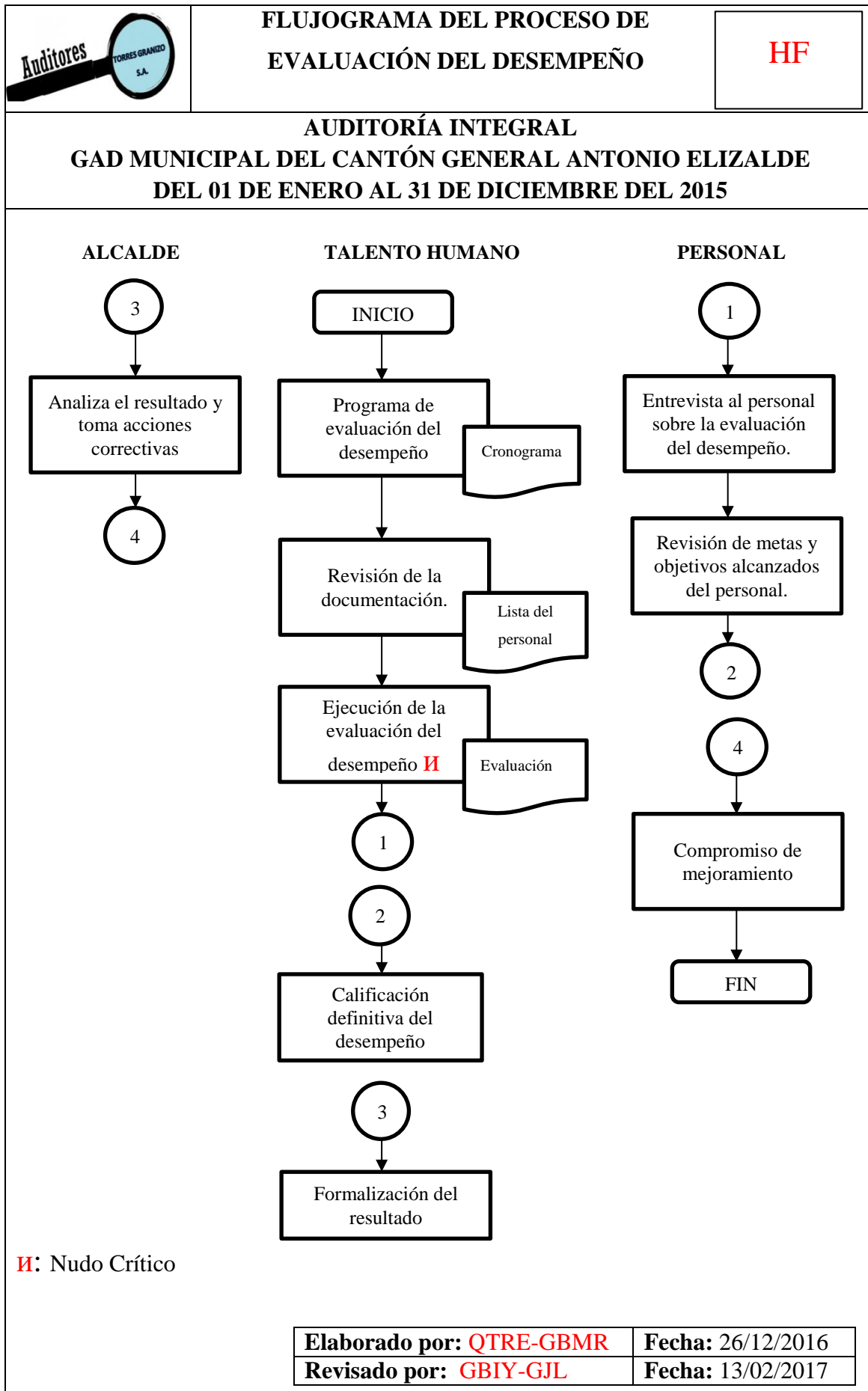
Fecha: 26/12/2016

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/02/2017

	<div>MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO EXTERNO</div>	<div>PEE 2/2</div>
<div>AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</div>		
<div>ANÁLISIS:</div> <div>Mediante el Perfil Estratégico Externo se pudo identificar que el GAD Municipal mantiene un impacto de las variables consideradas como grandes amenazas del 30% y como amenazas del 20%; en cuanto a las oportunidades posee un impacto de las variables consideradas grandes oportunidades del 20% y oportunidades del 20%.</div>		
<div>Elaborado por: QTRE-GBMR</div>		<div>Fecha: 26/12/2016</div>
<div>Revisado por: GBIY-GJL</div>		<div>Fecha: 13/02/2017</div>

	NARRATIVA DEL PROCESO DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO	NED
<p align="center">AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p>		
FUNCIONARIO: Lic. Rubén Miranda		FECHA: 27/12/2016
CARGO: Alcalde del GAD Municipal		HORA: 8H30
Nº	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Programa de evaluación del desempeño	Talento humano
2	Cronograma de la evaluación del desempeño	Talento humano
3	Revisión de documentación	Talento humano
4	Lista del personal	Talento humano
5	Ejecución de la evaluación del desempeño D1	Talento humano
6	Entrevista al personal	Personal
7	Revisión de metas y objetivos alcanzados por el personal	Personal
8	Calificación definitiva del desempeño	Talento humano
9	Formalización del resultado	Talento humano
10	Analiza el resultado y toma acciones correctivas	Alcalde
11	Compromiso de mejoramiento	Personal
<p>Fuente: GAD Municipal Elaborado por: Ruth Quito – Marlene Granizo</p>		
<p>D: Debilidad</p>		
Elaborado por: QTRE-GBMR Revisado por: GBIY-GJL		Fecha: 26/12/2016 Fecha: 13/02/2017





MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

MRC

AUDITORÍA INTEGRAL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

La fórmula bajo la cual se determinó el nivel de riesgo y confianza en los cuestionarios de control interno emitidos al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), es la siguiente:

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

$$NR = 100 - NC$$

Dónde:

NC= Nivel de confianza.

CT= Confianza total.

CP= Confianza prevista.

NR= Nivel de riesgo.

La ponderación de los cuestionarios de control interno se realizó en base a la siguiente matriz:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		


Fuente: Manual de la Contraloría General del Estado

Elaborado por: **QTRE-GBMR**


Fecha: 16/01/2017

Revisado por: **GBIY-GJL**

Fecha: 13/02/2017

	<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</p>				<p align="center">CCI 1/30</p>
<p>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY) Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Entorno de Control Subcomponente: Integridad y Valores Éticos</p>					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El GAD Municipal cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado por la Entidad?		20		El GAD Municipal se rige por el código del servidor público. D2
2	¿Se ha socializado el Código de Ética dentro del GAD Municipal?		20		
3	¿Las autoridades del GAD Municipal fomentan una cultura organizacional enfocada en la integridad y el comportamiento ético?	16	4		
4	¿El personal actúa bajo los valores éticos establecidos en el Código de Ética que posee el GAD Municipal?	3	17		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			CCI 2/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Entorno de Control Subcomponente: Integridad y Valores Éticos					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿El personal conoce las normas de conducta, y las diferentes sanciones disciplinarias a las que están sujetos?	15	5		
6	¿Existen normas que contribuyan al buen uso de los recursos públicos y a combatir la corrupción?	14	6		
7	¿Conoce usted la estructura organizativa que posee el GAD Municipal para su funcionamiento?	18	2		
TOTAL		66	74		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
3/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUVAY)

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

Subcomponente: Integridad y Valores Éticos

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (66/140) \times 100$$

$$NC = 47,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 47,00\%$$

$$NR = 53,00\%$$

ANÁLISIS:

Realizado un análisis al subcomponente Integridad y Valores Éticos, el nivel de confianza es bajo en debido a que el GAD Municipal no cuenta con un código de ética, en consecuencia el personal no posee un sustento para su desempeño basado en los valores y principios éticos, esto permite que el nivel de riesgo sea alto al momento de llevar a cabo sus actividades.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
4/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE


Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

Subcomponente: Competencia Profesional

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Cuenta el GAD Municipal dentro de su normativa con un manual de clasificación para la asignación de puestos de trabajos?	8	12		El GAD Municipal no cuenta con un manual de funciones actualizado. D3
2	¿Cuenta el GAD Municipal con un reglamento que contribuya a normar las actividades de los funcionarios que ocupan los diferentes puestos de trabajo?	16	4		
3	¿Para el ingreso de nuevo personal a la institución, éste es sometido previamente a un concurso de méritos y oposición?	20			
4	¿Se realiza un proceso de inducción para el personal nuevo que ingresa al GAD Municipal?	7	13		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 5/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Entorno de Control Subcomponente: Competencia Profesional					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Existe un plan de capacitación para el personal que labora dentro del GAD Municipal?	5	15		No se ha elaborado un plan de capacitación para el personal. D4
6	¿Las capacitaciones recibidas por los funcionarios están acordes a las necesidades detectadas?	7	13		D4
7	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?	11	9		D4
8	¿Se utilizan técnicas y herramientas de evaluación y control para evaluar al personal?	13	7		D4
TOTAL		77	83		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
6/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

Subcomponente: Competencia Profesional

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (77/160) \times 100$$

$$NC = 48,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 48,00\%$$


$$NR = 52,00\%$$

ANÁLISIS:


Realizado un análisis al subcomponente Competencia Profesional, se obtuvo un nivel de confianza bajo debido a que el GAD Municipal no cuenta con un manual de funciones debidamente actualizado, además no cuenta con un plan anual de capacitación para el personal, lo que genera que el nivel de riesgo sea alto.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 7/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Entorno de Control Subcomponente: Estructura y Plan Organizacional					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El GAD Municipal cuenta con misión, visión, objetivos y políticas claramente definidas?	18	2		Se encuentran establecidos en el reglamento interno.
2	¿El GAD Municipal cuenta con un organigrama estructural y funcional actualizado?	20			
3	¿Se define claramente las líneas de autoridad y responsabilidad así como los niveles jerárquicos para una adecuada gestión administrativa?	16	4		No existe una adecuada distribución física de los departamentos D5
4	¿Se ha socializado adecuadamente la misión, visión, objetivos, políticas; y, el organigrama estructural y funcional dentro del GAD Municipal?	13	7		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 8/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Entorno de Control Subcomponente: Estructura y Plan Organizacional					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Se han determinado responsables para el seguimiento de las metas y objetivos establecidos?	16	4		Jefe de Talento Humano
6	¿Existe un programa de incentivos y promociones para el personal del GAD Municipal?	2	18		El GAD no cuenta con un programa de incentivos y promociones D6
TOTAL		85	35		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
9/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

Subcomponente: Estructura y Plan Organizacional

NIVEL DE CONFIANZA:

NC= (CT/CP)*100

NC= (85/120)*100

NC= 71,00%

NIVEL DE RIESGO:

NR= 100%-NC

NR= 100%-71,00%

NR= 29,00%

ANÁLISIS:

Realizado un análisis al subcomponente Estructura y Plan Organizacional, el nivel de confianza es medio porque el GAD Municipal si cuenta con misión, visión, objetivos y la identificación de las líneas de autoridad están establecidas en el organigrama y éste se encuentra actualizado; pero al no existir una adecuada delimitación de las líneas de autoridad y responsabilidad así como una adecuada segregación de los niveles jerárquicos dentro de la entidad el nivel de riesgo es medio.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
10/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE


Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

Subcomponente: Reglamentos y Manuales de Procesos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El GAD Municipal cuenta con manuales de funciones y procesos debidamente aprobados?	6	14		
2	¿Se ha socializado al personal del GAD Municipal los manuales de funciones y procesos existentes?	3	17		D3
3	¿El personal del GAD Municipal conoce claramente sus deberes, derechos y sanciones a los cuales se rigen?	4	16		D3
4	¿Existe un control periódico sobre la aplicación y cumplimiento de los manuales al interior del GAD Municipal?	7	13		D3
5	¿El GAD Municipal cuenta con un manual que regule la atención a la ciudadanía?		20		D3 No existe un manual de atención a la ciudadanía

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 11/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Entorno de Control Subcomponente: Reglamentos y Manuales de Procesos					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
6	¿En la ejecución de sus actividades el personal del GAD Municipal labora acorde a los reglamentos y manuales establecidos?	16	4		Poseen el reglamento interno
TOTAL		36	84		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
12/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Entorno de Control

Subcomponente: Reglamentos y Manuales de Procesos

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (36/120) \times 100$$

$$NC = 30,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 30,00\%$$

$$NR = 70,00\%$$

ANÁLISIS:

Realizado un análisis al subcomponente Reglamentos y Manuales de Procesos, se obtuvo un nivel de confianza bajo debido a que el GAD Municipal no cuenta con manuales de funciones y procesos actualizados que permitan al personal conocer claramente sus deberes, derechos y sanciones a las cuales se rigen; no se evalúa periódicamente el cumplimiento de la normativa interna y no existe un reglamento que regule la atención a la ciudadanía, esto ocasiona que el nivel de riesgo sea alto.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
13/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE


Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Evaluación del Riesgo

Subcomponente: Objetivos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los objetivos establecidos en el GAD Municipal están definidos con base en la misión y visión del GAD Municipal?	19	1		
2	¿Los objetivos establecidos son claros, concretos y precisos de manera que guíen las diversas actividades de la entidad?	17	3		
3	¿Existen indicadores definidos que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos?	15	5		
4	¿Los indicadores son fácilmente medibles y cuantificables?	4	16		No aplican indicadores de gestión. D7
5	¿Se evalúa al personal y su desempeño en relación con la misión, visión, objetivos y metas propuestas?	4	16		D7

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 14/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Evaluación del Riesgo Subcomponente: Objetivos					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
6	¿Se ha desarrollado un sentimiento de pertenencia en el personal al momento de la ejecución de los objetivos?	16	4		
7	¿Para alcanzar los objetivos establecidos se asignan los recursos correspondientes?	18	2		
TOTAL		93	47		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
15/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Evaluación del Riesgo

Subcomponente: Objetivos

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (93/140) \times 100$$

$$NC = 66,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66,00\%$$

$$NR = 34,00\%$$

ANÁLISIS:

Realizado el análisis al subcomponente Objetivos, se determina un nivel de confianza medio ya que se encuentran definidos los objetivos institucionales con base en la misión y visión, pero el nivel de riesgo es medio debido a que no se aplican indicadores de gestión que permitan una evaluación periódica para medir el grado de cumplimiento de los objetivos.


NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR


Fecha: 16/01/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 16/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Evaluación del Riesgo Subcomponente: Identificación y Análisis del Riesgo					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un plan de gestión de riesgos que permita minimizar los efectos de los mismos?	15	5		No se posee un sistema de gestión de riesgos D8
2	¿Se da cumplimiento con lo que establece la ley sobre el control de riesgos a nivel institucional?	14	6		
3	¿Existe un plan de capacitación al personal sobre evaluación y control de riesgos?	8	12		D4
4	¿Los empleados y funcionarios del GAD Municipal están debidamente preparados para reaccionar ante los posibles riesgos que podrían suscitarse dentro y fuera del GAD Municipal?	16	4		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 17/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Evaluación del Riesgo Subcomponente: Identificación y Análisis del Riesgo					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Se realizan simulacros periódicos de evacuación para preparar al personal ante una eventualidad?		20		
6	¿Se establece un cronograma de mitigación de riesgos?	2	18		
7	¿Se valoran los riesgos de acuerdo a su nivel de impacto y eventualidad?	13	7		
TOTAL		68	72		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
18/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Evaluación del Riesgo

Subcomponente: Identificación y Análisis del Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (68/140) \times 100$$

$$NC = 49,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 49,00\%$$


$$NR = 51,00\%$$

ANÁLISIS:

Realizado un análisis al subcomponente Identificación y Análisis del Riesgo, se obtuvo un nivel de riesgo alto debido a la inexistencia de un plan de gestión de riesgo, el personal no está capacitado sobre planes de contingencia; además, no se realizan simulacros de evacuación ante posibles eventualidades que pueden suscitarse.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p align="center">AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p align="center">DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</p>	<p align="center">CCI</p> <p align="center">19/30</p>
---	---	---

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Selección y Desarrollo de Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los procedimientos de control son adecuadamente comprendidos y aplicados por el personal del GAD Municipal?	17	3		
2	¿Las autoridades del GAD Municipal han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y actividades desarrolladas en la institución?	17	3		
3	¿Existe un adecuado control en todas las áreas del GAD Municipal?	16	4		
4	¿Las operaciones del GAD Municipal, se autorizan, aprueban y realizan conforme a las disposiciones legales vigentes y a las instrucciones de los jefes inmediatos?	18	2		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

CCI
20/30

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Selección y Desarrollo de Actividades de Control

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Existen un plan de adquisición y contratación para bienes y servicios que el GAD Municipal necesita para cumplir con sus objetivos?	17	3		
6	¿Se evalúa de manera periódica al personal y funcionarios para medir el manejo de los recursos de manera eficiente, eficaz y económica?	4	16		D7
7	¿Dispone el GAD Municipal de indicadores de gestión para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos por parte del personal y funcionarios?	4	16		D7
TOTAL		93	47		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

CCI
21/30

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Selección y Desarrollo de Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (93/140) \times 100$$

$$NC = 66,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 66,00\%$$

$$NR = 34,00\%$$

ANÁLISIS:

Al realizar el análisis al subcomponente Selección y Desarrollo de Actividades de Control, se determinó un nivel de confianza medio debido a que el GAD Municipal si cuenta con un plan de adquisición y contratación de bienes, además existe un control de los mismos; en contraparte, el nivel de riesgo es medio porque no existe una evaluación periódica al desempeño del personal y no se cuenta con indicadores para medir la gestión.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
22/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE


Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Control sobre el Sistema de Información

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Dispone el GAD Municipal de equipo informático moderno que permita registrar, almacenar y respaldar toda la información generada a nivel institucional?	16	4		
2	¿El sistema informático existente al interior del GAD Municipal cuenta con medidas de seguridad desde el ingreso, procesamiento, almacenamiento y salida de datos?	17	3		
3	¿El GAD Municipal posee equipos informáticos suficientes que cubran las necesidades de los diferentes departamentos?	15	5		
4	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los equipos informáticos?	16	4		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 23/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Actividades de Control Subcomponente: Control sobre el Sistema de Información					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Las instalaciones físicas con que cuenta el GAD Municipal son las adecuadas para los equipos informáticos?	3	17		D5
6	¿El GAD Municipal ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma ágil y segura?	18	2		
TOTAL		85	35		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
24/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Control

Subcomponente: Control sobre el Sistema de Información

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (85/120) \times 100$$

$$NC = 71,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 71,00\%$$

$$NR = 29,00\%$$

ANÁLISIS:

Una vez realizado el análisis al subcomponente Control sobre el Sistema de Información, el nivel de confianza es medio debido a que el GAD Municipal si dispone de equipos tecnológicos que permiten registrar la información, pero los mismos no están acordes a las necesidades del personal que labora dentro de la institución, lo que ocasiona que el nivel de riesgo sea medio.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
25/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE


Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Información y Comunicación

Subcomponente: Información de Calidad

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Para la ejecución de un determinado proceso, en el GAD Municipal se identifica, respalda, procesa y comunica la información de forma oportuna?	18	2		
2	¿La información generada como consecuencia de las actividades diarias del GAD Municipal se respalda a través de evidencias y documentos de soporte?	16	4		
3	¿Existen funcionarios con la capacidad para procesar la información y comunicar oportunamente?	15	5		
4	¿Existe canales de comunicación abiertos que permitan fluir la información de manera clara y oportuna?	18	2		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 26/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Información y Comunicación Subcomponente: Información de Calidad					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿La información que dispone el Consejo Municipal es clara y oportuna permitiendo una adecuada toma de decisiones?	16	4		
TOTAL		83	17		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
27/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Información y Comunicación

Subcomponente: Información de Calidad

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (83/100) \times 100$$

$$NC = 83,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 83,00\%$$


$$NR = 17,00\%$$

ANÁLISIS:


Realizado un análisis al subcomponente Información de Calidad, el nivel de confianza es alto debido a que el GAD Municipal identifica y procesa la información de forma oportuna y ésta a su vez se encuentra debidamente respaldada; además, la comunicación es abierta y fluida por lo cual el nivel de riesgo es bajo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 28/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Actividades de Monitoreo Subcomponente: Monitoreo					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen políticas y procedimientos para asegurar la toma oportuna de acciones correctivas sobre los controles?	8	12		D3
2	¿Se realiza un seguimiento para comprobar la implementación de las acciones correctivas?	5	15		D7
3	¿Se aplican indicadores para medir la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos?	9	11		D7
4	¿Se supervisan los nudos críticos de control (autorización, exactitud, integridad, oportunidad y medidas de seguridad) sobre las operaciones relacionadas con la prestación de servicios a efectos de evaluar su aplicación efectiva?	6	14		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				CCI 29/30
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Gestión Componente: Actividades de Monitoreo Subcomponente: Monitoreo					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
5	¿Los directivos del GAD Municipal instruyen a sus colaboradores sobre las acciones necesarias para mejorar la efectividad de su aplicación?	12	8		
6	¿Los jefes departamentales comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno a efecto de que las autoridades adopten las acciones preventivas y correctivas?	7	13		
TOTAL		50	70		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
30/30**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

Componente: Actividades de Monitoreo

Subcomponente: Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) * 100$$

$$NC = (50/120) * 100$$

$$NC = 42,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 42,00\%$$

$$NR = 58,00\%$$

ANÁLISIS:

Una vez realizado el análisis al subcomponente Actividades de Monitoreo, el nivel de confianza es bajo debido a que no existen políticas y procedimientos establecidos que aseguren la realización de acciones correctivas que permitan su evaluación y seguimiento, dando como resultado un nivel de riesgo alto.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 1/7

Bucay, 30de enero del 2017

Lic.

José Rubén Miranda Sacoto

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAI)

Presente.-

De nuestra consideración:

En cumplimiento con el contrato celebrado y la orden de trabajo emitida para la ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, período 2015, tomando en consideración la estructura del sistema de control interno que mantiene, y mediante la aplicación de procedimientos, las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas el objetivo es evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.; emitimos el informe de control interno elaborado en base al COSO III:

- **NO SE EVALÚA EL DESEMPEÑO**

Dentro del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no se realiza evaluaciones al desempeño del personal lo que provoca el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, faltando a la Normativa de Control Interno **407-04 Evaluación del desempeño**, donde establece: “La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 30/01/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/02/2017

Las políticas, procedimientos, así como la periodicidad del proceso de evaluación de desempeño, se formularán tomando en consideración la normativa emitida por el órgano rector del sistema”

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá establecer políticas para evaluar el desempeño laboral del personal con el fin de mejorar el sistema de control interno, contribuyendo de esta forma al logro de los objetivos y metas institucionales.

• EL GAD MUNICIPAL NO POSEE UN CÓDIGO DE ÉTICA

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee un Código de Ética que rija el accionar de todos sus funcionarios, solamente se basan en el Reglamento Interno del Servidor Público, incumpliendo la Norma de Control Interno **200-01 Integridad y Valores Éticos**, que indica: “La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate de la corrupción.”

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá gestionar la elaboración inmediata del Código de Ética Institucional acorde a las necesidades y realidad del GAD Municipal, para que la institución posea un documento formal que ampare sus valores, provea pautas de reacción en caso de presentarse alguna irregularidad y las sanciones para las mismas.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

- **MANUAL DE FUNCIONES DESACTUALIZADO**

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee un manual de funciones actualizado que defina las funciones y responsabilidades de sus servidores, incumpliendo a la Norma de Control Interno **200-04 Estructura Organizativa**, que indica: “Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.”

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá solicitar la actualización inmediata del manual de funciones con el fin de delimitar y segregar las funciones y responsabilidades de acuerdo a cada puesto de trabajo y mejorar el desempeño laboral.

- **CAPACITACIONES NO PLANIFICADAS Y DOCUMENTADAS**

En el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) se realizan capacitaciones y se asigna un monto en el presupuesto anual, sin embargo, no cuenta con un plan anual de capacitación debidamente estructurado en base a las necesidades reales, incumpliendo las normas de control interno como: **200-06 Competencia del Personal**: “Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.”, y **407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo**: “El plan de Capacitación será formulado por las unidades de Talento Humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan.”

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

Recomendación

Al Jefe de Talento Humano deberá elaborar un plan anual de capacitación, acorde a las necesidades detectadas previo a una evaluación de su desempeño, permitiendo de esta manera realizar un seguimiento posterior a las capacitaciones recibidas y la asistencia a las mismas.

- **NO EXISTE UNA ADECUADA DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE LOS DEPARTAMENTOS**

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con una adecuada distribución física de los departamentos debido a que su infraestructura no está acorde a las necesidades y requerimientos tanto del personal como de la ciudadanía, incumpliendo la norma de control interno: **300-01 Identificación de riesgos**: “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Los factores internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos.”

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá gestionar un proyecto de mejoramiento de la infraestructura y la distribución de los departamentos con sus respectivas identificaciones, permitiendo de esta manera mejorar la eficiencia en el desarrollo de las actividades por parte del personal y a su vez satisfacción en la ciudadanía.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

- **EL GAD MUNICIPAL NO CUENTA CON UN PROGRAMA DE INCENTIVOS Y PROMOCIONES**

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con un programa de incentivos y promociones para los funcionarios de la institución, los ascensos se dan en base a la experiencia y a los años de antigüedad de los funcionarios, sin contar con un programa que lo regule, incumpliendo la norma: **407-05 Promociones y ascensos**: “Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones y ascensos para las servidoras y servidores de la entidad, observando el ordenamiento jurídico vigente. El ascenso del servidor en la carrera administrativa se produce mediante promoción al nivel inmediato superior de su respectivo grupo ocupacional, previo el concurso de méritos y oposición.”

Recomendación

Al Jefe de Talento Humano del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá elaborar un programa de promociones y ascensos para los funcionarios de la entidad, según lo estipulado en la normativa vigente, con el fin de que los funcionarios en base a su experiencia, desempeño y nivel académico puedan ascender a un puesto superior y de esta manera incentivar su desempeño en las funciones encomendadas.

- **LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS NO APLICAN INDICADORES DE GESTIÓN**

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no diseña y aplica indicadores para medir la gestión interna institucional, por el desconocimiento de la utilidad de esta herramienta de control y monitoreo.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

Según la norma de control interno **200-02 Administración Estratégica**: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.”

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá disponer al departamento financiero la elaboración de indicadores de gestión acorde a los objetivos y metas institucionales, con el fin de medir el cumplimiento de los mismos y tomar las medidas correctivas para el beneficio de la comunidad..

• INEXISTENCIA DE UN PLAN DE GESTIÓN DE RIESGOS

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee: Mapa de Riesgos, Plan de Mitigación y Matriz de Respuesta al Riesgo, por lo que ignoran las acciones a llevar a cabo ante diversos factores que afectan a la entidad y su entorno. Según las normas de control interno **300-01 Identificación de Riesgos**: “En este proceso se realizará un mapa del riesgos con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar.”, **300-02 Plan de Mitigación**: “Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



INFORME DE CONTROL INTERNO

ICI 7/7

en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos” y **300-04 Respuesta al Riesgo:** “Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.”

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal deberá disponer al departamento de Gestión de Riesgos elaborar un plan de gestión de riesgos a fin de contrarrestar posibles eventualidades y asegurar la eficiencia, eficacia en los procesos de prevención y mitigación de riesgos, y el servicio a la ciudadanía.

Atentamente,


Quito Torres Ruth Elizabeth

AUDITORA


Granizo Berrones Marlene Rocio

AUDITORA


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 30/01/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		<div>HH 1/8</div>
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: No se evalúa el desempeño laboral.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>NED</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio (Bucay) no realiza evaluaciones periódicas al desempeño laboral del personal y no mide el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.		
Criterio	Norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño : La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la institución. Las políticas y procedimientos, así como la periodicidad del proceso de evaluación de desempeño, se formularán tomando en consideración la normativa emitida por el órgano rector del sistema.		
Causa	Falta de políticas de control interno para evaluar el desempeño laboral y cumplimiento de objetivos y metas institucionales.		
Efecto	Actividades ineficientes e incumplimiento de los objetivos y metas institucionales.		
Conclusión	Actualmente el GAD Municipal no realiza evaluaciones al desempeño laboral del personal por falta de políticas que permitan tener un control y seguimiento del nivel de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.		
Recomendación	La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá estructurar políticas para evaluar el desempeño laboral del personal con el fin de mejorar el sistema de control interno, contribuyendo de esta forma al logro de los objetivos y metas institucionales.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		<div>HH 2/8</div>
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: El GAD Municipal no posee un Código de Ética.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 1/30</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee un Código de Ética que rija el accionar de todos sus funcionarios, solamente se basan en el Reglamento Interno del Servidor Público.		
Criterio	Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos : La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.		
Causa	Falta de gestión por parte de la autoridad competente.		
Efecto	Los funcionarios desconocen sus normas de conducta y comportamiento y las sanciones a las que están inmersos en caso de producirse.		
Conclusión	El GAD Municipal no posee un Código de Ética que rija el accionar de sus funcionarios, solamente se basan en el Reglamento Interno del Servidor Público, debido a la falta de gestión en su elaboración, en consecuencia los funcionarios desconocen sus normas de conducta.		
Recomendación	La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá gestionar la elaboración inmediata del Código de Ética Institucional acorde a las necesidades y realidad del GAD Municipal, para que la institución posea un documento formal que ampare sus valores, provea pautas de reacción en caso de presentarse alguna irregularidad y las sanciones para las mismas.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 3/8
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: Manual de funciones desactualizado.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 4/30 CCI 10/30</div> <div>CCI 28/30</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee un manual de funciones actualizado que defina las funciones y responsabilidades de sus servidores.		
Criterio	Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa : Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.		
Causa	Descuido por parte de la máxima autoridad en la actualización del manual de funciones acorde a las necesidades de la entidad.		
Efecto	Los funcionarios desconocen sus actividades y responsabilidades, lo que provoca confusiones, retrasos en los trámites y duplicidad de funciones.		
Conclusión	El GAD Municipal no cuenta con un manual de funciones actualizado que permita definir las funciones y responsabilidades a sus funcionarios, provocando ineficiencia al momento de llevar a cabo las actividades.		
Recomendación	La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá ordenar la actualización del manual de funciones para delimitar responsabilidades de acuerdo a cada puesto de trabajo y mejorar el desempeño laboral.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 4/8
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: Capacitaciones no planificadas y documentadas.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 4/30 CCI 5/30</div> <div>CCI 16/30</div>
Condición	En el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) se realizan capacitaciones y se asigna un monto en el presupuesto anual, sin embargo, no cuenta con un plan anual de capacitación debidamente estructurado en base a las necesidades reales.		
Criterio	Norma de Control Interno 407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo: El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan; y, 200-06 Competencia del Personal: Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.		
Causa	Falta de gestión del Jefe de Talento Humano para elaborar un plan de capacitación anual orientado al personal.		
Efecto	Las capacitaciones no se realizan acorde a las necesidades de los funcionarios, por lo que éstos no se muestran interesados en asistir.		
Conclusión	El GAD Municipal no cuenta con un plan de capacitación anual para sus funcionarios, las capacitaciones que se realizan no son planificadas y no están acordes a las necesidades actuales por lo que la asistencia a las mismas es mínima.		
Recomendación	Al Jefe de Talento Humano deberá gestionar la elaboración de un plan anual de capacitación, en base a las necesidades detectadas previo a una evaluación de su desempeño, a fin de realizar un seguimiento y control del nivel de beneficio que las mismas generen en el desarrollo de las actividades de los funcionarios en sus lugares de trabajo.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 5/8
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: No existe una adecuada distribución física de los departamentos.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 7/30 CCI 23/30</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con una adecuada distribución física de los departamentos debido a que su infraestructura no está acorde a las necesidades y requerimientos tanto del personal como de la ciudadanía.		
Criterio	Norma de Control Interno: 300-01 Identificación de riesgos: “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. Los factores internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos.”		
Causa	Falta de gestión de la máxima autoridad para elaborar un proyecto de mejoramiento del GAD Municipal.		
Efecto	Mala distribución física, ausencia de medidas de seguridad y señalización, ineficiencia en los procesos y acoplamiento de los ciudadanos dentro de los departamentos.		
Conclusión	El GAD Municipal no cuenta con un proyecto de mejoramiento de la infraestructura y señalética de los departamentos ocasionando un ambiente de trabajo inadecuado y malestar en la ciudadanía.		
Recomendación	La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá gestionar un proyecto de mejoramiento de la infraestructura y la distribución de los departamentos con sus respectivas identificaciones, permitiendo de esta manera mejorar la eficiencia en el desarrollo de las actividades por parte del personal y a su vez satisfacción en la ciudadanía.		


<p>Elaborado por: QTRE-GBMR</p>	<p>Fecha: 02/02/2017</p>
<p>Revisado por: GBIY-GJL</p>	<p>Fecha: 13/02/2017</p>

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 6/8
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: El GAD Municipal no cuenta con un programa de incentivos y promociones.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 8/30</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con un programa de incentivos y promociones para los funcionarios de la institución, los ascensos se dan en base a la experiencia y a los años de antigüedad de los funcionarios, sin contar con un programa que lo regule.		
Criterio	Norma de Control Interno 407-05 Promociones y ascensos : Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones y ascensos para las servidoras y servidores de la entidad, observando el ordenamiento jurídico vigente. El ascenso del servidor en la carrera administrativa se produce mediante promoción al nivel inmediato superior de su respectivo grupo ocupacional, previo el concurso de méritos y oposición.		
Causa	Descuido del Jefe de Talento Humano del GAD Municipal en la creación de un programa de incentivos y promociones.		
Efecto	Falta de oportunidades de ascenso para los funcionarios que laboran en la entidad, malestar entre los mismos.		
Conclusión	Las promociones y ascensos dentro del GAD Municipal se dan en base a la experiencia y a los años de antigüedad que llevan laborando los funcionarios, no existe un programa de promociones y ascensos basado en un concurso público de méritos y aspirar a un cargo superior.		
Recomendación	El Jefe de Talento Humano del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá elaborar un programa de promociones y ascensos para los funcionarios de la entidad, según lo estipulado en la normativa vigente con el fin de que los funcionarios en base a su experiencia, desempeño y nivel académico puedan ascender a un puesto superior y de esta manera incentivar su desempeño en las funciones encomendadas.		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		<div>HH 7/8</div>
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: Las diferentes dependencias no aplican indicadores de gestión.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 13/30 CCI 20/30</div> <div>CCI 28/30</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no diseña y aplica indicadores para medir la gestión interna institucional, por el desconocimiento de la utilidad de esta herramienta de control y monitoreo.		
Criterio	Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica: Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.		
Causa	Desconocimiento sobre el diseño de esta herramienta de control y monitoreo.		
Efecto	No se mide el nivel de cumplimiento de los objetivos, no se evalúa la gestión institucional y esto impide tomar decisiones oportunas a las autoridades institucionales.		
Conclusión	El GAD Municipal no diseña y aplica indicadores que permitan medir la gestión interna institucional, por desconocer la norma que dispone su elaboración, control y monitoreo.		
Recomendación	La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá diseñar y aplicar indicadores de gestión acordes a los objetivos institucionales, con el fin de medir el cumplimiento de los mismos y tomar las medidas correctivas para el beneficio de la comunidad.		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 8/8
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Gestión</div> <div>Hallazgo: Inexistencia de un plan de gestión de riesgos.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>CCI 16/30</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee: Mapa de Riesgos, Plan de Mitigación y Matriz de Respuesta al Riesgo, por lo que ignoran las acciones a llevar a cabo ante diversos factores que afectan a la entidad y su entorno.		
Criterio	Normas de Control Interno 300-01 Identificación de Riesgos: En este proceso se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar; 300-02 Plan de Mitigación: Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos; y, 300-04 Respuesta al Riesgo: Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.		
Causa	Falta de gestión de la autoridad en el diseño de un plan de gestión de riesgos.		
Efecto	Desconocimiento del nivel de riesgo, ausencia de un plan de mitigación de riesgos y exposición a situaciones adversas que afectan el logro de los objetivos institucionales y su entorno.		
Conclusión	El GAD Municipal no gestiona la elaboración de un mapa de riesgos, plan de mitigación y matriz de respuesta al riesgo, por lo que la exposición al riesgo es elevada.		
Recomendación	La máxima autoridad deberá gestionar la elaboración de un plan de gestión de riesgos a fin de contrarrestar posibles eventualidades y asegurar la eficiencia, eficacia en los procesos y el servicio a la ciudadanía.		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**HOJA DE INDICADORES
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

HI 1/5

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

EFICIENCIA

Nombre	Objetivo del indicador	Fórmula	Análisis
Tiempo de espera por parte del usuario.	Establecer el tiempo de espera del usuario para acceder al servicio.	$\frac{\text{Tiempo real de espera para la atención}}{\text{Tiempo estimado de espera para la atención}} * 100$ $= \frac{25\text{min}}{15\text{min}} * 100 = \mathbf{166,67\%}$	Para ser atendida una persona en cualquier dependencia del GAD Municipal, éste debe esperar 25 minutos, es decir que del tiempo establecido se demora un 66,67% adicional, lo cual ocasiona molestias e insatisfacción en los usuarios.
Días laborados en el mes.	Determinar el porcentaje del número de días laborados en el mes.	$\frac{\# \text{ de días laborados}}{\# \text{ Total de días laborables en el mes}} * 100$ $= \frac{19}{20} * 100 = \mathbf{95\%}$	El 95% del total de días establecidos para laborar, el GAD Municipal ha realizado sus actividades con normalidad, la diferencia es por feriados establecidos en la Ley de Feriados.
Reclamos atendidos por día.	Determinar el porcentaje de reclamos atendidos al día por parte de los funcionarios.	$\frac{\# \text{ reclamos atendidos diariamente}}{\# \text{ total reclamos diariamente}} * 100$ $\frac{12}{20} * 100 = \mathbf{60\%}$	El 60% de los reclamos ciudadanos son atendidos, el GAD Municipal no atiende todos los reclamos por la mala distribución de los departamentos, entorpeciendo los trámites.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 02/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/02/2017



**HOJA DE INDICADORES
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

HI 2/5

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

EFICACIA

Nombre	Objetivo del indicador	Fórmula	Análisis
Funcionarios Capacitados.	Determinar el porcentaje de funcionarios públicos capacitados.	$\frac{\# \text{ Funcionarios Capacitados}}{\# \text{ Total Funcionarios}} * 100$ $\frac{5}{20} * 100 = 25\%$	El 25% de los funcionarios del GAD Municipal son capacitados, y los demás no asisten a las capacitaciones por realizar otras actividades y por falta de seguimiento a las mismas.
Reglamento interno y externo.	Establecer el porcentaje de funcionarios que conocen el reglamento interno y externo que rige al GAD Municipal.	$\frac{\# \text{ Funcionarios que conocen los Reglamentos}}{\# \text{ Total Funcionarios}} * 100$ $\frac{16}{20} * 100 = 64\%$	El 64% de los funcionarios del Gobierno Municipal conocen el reglamento interno y externo que rige a la institución, mientras que el 36% restante de los funcionarios desconocen los reglamentos.
Usuarios atendidos.	Determinar el porcentaje de usuarios atendidos.	$\frac{\# \text{ Usuraios atendidos diariamente}}{\# \text{ Usuarios que acuden diariamente}} * 100$ $\frac{12}{20} * 100 = 60\%$	El 60% de los ciudadanos son atendidos, el GAD Municipal no atiende a todas las personas por la mala distribución de los departamentos, lo que ocasiona la aglomeración del público.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**HOJA DE INDICADORES
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

HI 3/5

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

ECONOMÍA

Nombre	Objetivo del indicador	Fórmula	Análisis
Gastos Corrientes	Determinar el porcentaje que el GAD Municipal asigna para gastos corrientes.	$\frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Total Gastos}} * 100$ $\frac{2,381,347.58}{4,414,444.89} * 100 = 53.94\%$	Del total del presupuesto, el GAD Municipal asigna para gastos corrientes el 53.94% y la diferencia restante es asignada para otras cuentas.
Gastos Personal Ejecutado	Determinar el porcentaje de gastos ejecutados en personal.	$\frac{\text{Gastos en personal Ejecutado}}{\text{Gastos personal presupuestado}} * 100$ $\frac{1,428,737.26}{1,504,181.38} * 100 = 94.98\%$	En el GAD Municipal del total del presupuesto asignado para gastos en personal, éste se ha ejecutado en un 94.98%.
Gastos de Capital	Establecer el porcentaje del presupuesto utilizado para gastos de capital.	$\frac{\text{Gastos de Capital Ejecutado}}{\text{Presupuesto de Gastos de Capital}} * 100$ $= \frac{576,607.12}{751,110.83} * 100 = 76.77\%$	Del total del presupuesto asignado para gastos de capital, se ha utilizado el 76.77% de este rubro.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**HOJA DE INDICADORES
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

HI 4/5

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

ÉTICA

Nombre	Objetivo del indicador	Fórmula	Análisis
Funcionarios sancionados.	Identificar el porcentaje de funcionarios que fueron sancionados.	$\frac{\text{\# funcionarios sancionados}}{\text{\# total de funcionarios}} * 100$ $= \frac{2}{20} * 100 = 10\%$	El 10% de funcionarios del GAD Municipal fueron sancionados por no acatar las órdenes internas.
Funcionarios despedidos.	Identificar el porcentaje de funcionarios que han sido despedidos.	$\frac{\text{\# de funcionarios despedidos}}{\text{\# total de funcionarios}} * 100$ $\frac{0}{20} * 100 = 0\%$	Dentro del GAD Municipal no existen funcionarios despedidos en la actualidad.
Conocimiento del Código de Ética	Determinar el porcentaje de funcionarios que conoce el Código de Ética.	$\frac{\text{\# de funcionarios que conocen el código de ética}}{\text{\# total de funcionarios}} * 100$ $\frac{0}{20} * 100 = 0\%$	La totalidad de los funcionarios desconoce la existencia de un código de ética, debido a que el GAD Municipal no posee esta herramienta.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017



**HOJA DE INDICADORES
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

HI 5/5

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Gestión

ECOLOGÍA

Nombre	Objetivo del indicador	Fórmula	Análisis
Ecotachos colocados.	Determinar el porcentaje de ecotachos destinados para la recolección de basura.	$\frac{\# \text{ de ecotachos colocados}}{\# \text{ total de ecotachos}} * 100$ $= \frac{6}{10} * 100 = \mathbf{60\%}$	Del total de ecotachos adquiridos, se han colocado el 60%, el restante porcentaje están almacenados para un para reemplazar a los colocados.
Recolección de basura.	Establecer el porcentaje carros recolectores de basura utilizados durante la semana.	$\frac{\# \text{ de carros de basura utilizados}}{\# \text{ total de carros de basura}} * 100$ $\frac{1}{1} * 100 = \mathbf{100\%}$	En el Cantón se utiliza el 100% de los carros recolectores de basura existentes, dado que posee uno solo, viéndose en la necesidad de utilizar volquetas para ayudar a la recolección de la basura.
Ríos contaminados.	Determinar el porcentaje de ríos que han sido contaminados con basura y desperdicios de la población.	$\frac{\# \text{ de ríos contaminados}}{\# \text{ total de ríos del Cantón Bucay}} * 100$ $\frac{2}{4} * 100 = 25\%$	El 50% de los ríos del sector son contaminados debido a que las aguas servidas desembocan en ellos.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/02/2017

ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y), PROVINCIA DEL GUAYAS.
DIRECCIÓN:	AV. ELOY ALFARO Y 9 DE OCTUBRE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	AÑO 2015

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA



AUDITORÍA FINANCIERA

AUDITORÍA INTEGRAL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY) FASE II PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PA 1/3
OBJETIVO GENERAL				
Establecer la razonabilidad de las cuentas de los Estados Financieros, aplicando un análisis a las mismas con el fin de constatar el manejo transparente de los recursos públicos.				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS				
1. Evaluar el control interno de las cuentas a ser auditadas con el fin de obtener una visión objetiva y acertada del manejo y políticas de las mismas.				
2. Determinar el cumplimiento de la normativa vigente en los registros.				
3. Realizar la constatación de los activos fijos.				
Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Realice análisis vertical del Estado de Situación Financiera.	AVESF	QTRE-GBMR	16/02/2017
2	Realice análisis vertical del Estado de Resultados.	AVER		16/02/2017
3	Realice análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria.	AEEP		16/02/2017
4	Formule los indicadores financieros.			16/02/2016
5	Aplique los cuestionarios de control interno			16/02/2017
6	Realice conciliación bancaria.	CB		20/02/2017
7	Activos Corrientes: • Elabore la cédula sumaria. • Analice la matriz de ejecución presupuestaria de los activos Corrientes. • Formule las pruebas sustantivas.	AC		21/02/2016
Elaborado por: QTRE-GBMR			Fecha: 16/02/2017	
Revisado por: GBIY-GJL			Fecha: 13/03/2017	

AUDITORÍA INTEGRAL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY) FASE II PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PA 2/3				
Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha				
8	Inventarios: <ul style="list-style-type: none">Realice la cédula sumaria.	IN	QTRE-GBMR	23/02/2017				
9	Activos Fijos: <ul style="list-style-type: none">Elabore la cédula sumaria.Realice la constatación física de los activos.Analice la recepción y traspaso de los activos fijos.	AF		24/02/2017				
10	Ingresos: <ul style="list-style-type: none">Realice cédula sumaria de la cuenta ingresos.Realice la cédula analítica de impuestos.Realice la cédula analítica de tasas y contribuciones.Realice la cédula de venta de bienes y servicios.Realice la cédula analítica de ventas y multas.Realice la cédula analítica de transferencias y donaciones.Realice la cédula analítica de otros ingresos.	CI		27/02/2017				
<table><tr><td>Elaborado por: QTRE-GBMR</td><td>Fecha: 16/02/2017</td></tr><tr><td>Revisado por: GBIY-GJL</td><td>Fecha: 13/03/2017</td></tr></table>					Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017	Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017
Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017							
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017							

AUDITORÍA INTEGRAL				PA 3/3
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY)				
FASE II				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
AUDITORÍA FINANCIERA				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
10	<ul style="list-style-type: none">Elabore la matriz de la cédula presupuestaria de ingresos.	CI	<div><div></div><div>QTRE-GBMR</div><div></div></div>	27/02/2017
11	Gastos: <ul style="list-style-type: none">Realice la cédula sumaria de gastos corrientes.Realice la cédula sumaria de gastos de personal.Realice la cédula analítica de gastos de personal.Realice la cédula analítica de bienes de consumo.Realice la cédula analítica de gastos financieros.Realice la cédula analítica de otros gastos corrientes.Realice la cédula analítica de transferencias corrientes.	CE		02/03/2017
12	Elabore Informe del Análisis Financiero.	IAF		06/03/2017
13	Elabore la hoja de hallazgos.	HH		07/03/2017
Elaborado por: QTRE-GBMR			Fecha: 16/02/2017	
Revisado por: GBIY-GJL			Fecha: 13/03/2017	

PLAN DE CUENTAS, ESTADOS FINANCIEROS Y CÉDULAS PRESUPUESTARIAS



Audidores

TORRES GRANIZO

S.A.

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN

GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CGC 1/2

CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES

DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO



DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015



Ministerio de Finanzas

CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

ENERO 2014

CÓDIGO	MATRIZ DE CUENTAS	ASOCIACIÓN	
		PRESUPUESTARIA	
	DESCRIPCION	DÉBITOS	CRÉDITOS
1	ACTIVOS Los activos están integrados por los bienes corporales e incorporeales de propiedad o dominio del Estado, expresados en términos monetarios; están constituidos por los recursos Operacionales, las Inversiones Financieras, en Existencias, en Bienes de Larga Duración y en Proyectos y Programas en Ejecución.		
11	OPERACIONALES Incluye los activos de disposición inmediata y aquellos de fácil conversión a efectivo dentro del ejercicio fiscal; están conformados por los recursos en Disponibilidades, Anticipos de Fondos y Cuentas por Cobrar.		
111	Disponibilidades Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos de fácil realización, incluye los fondos especiales destinados a fines específicos, los títulos recibidos del Estado para ser entregados a terceros e inversiones de corto plazo no previstas en el Presupuesto, realizadas con excedentes temporales de caja.		
111.01	Cajas Recaudadoras		
111.02	Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU		
111.02.01	Recursos Fiscales		
111.02.02	Recursos de Autogestión		
111.02.03	Recursos Preasignados		
111.02.04	Fondo de Ahorro y Contingencia - FAC		
111.02.05	Fondo de Estabilización Petrolera - FEP		
111.02.06	Fondo Ecuatoriano de Inversión en los Sectores Energético e Hidrocarbúricos - FEISEH		
111.02.07	Fondos de Terceros		
111.02.08	Provisión para el Pago de la Deuda Pública		
111.02.09	Otros Fondos Especiales		
111.02.10	Créditos Externos		
111.02.15	Banco Central del Ecuador Venta Anticipada por Exportaciones de Petróleo		
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		
111.04	Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones - TE		
111.05	Banco Central del Ecuador Moneda Extranjera		
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas		
111.07	Banco Central del Ecuador Cuentas Especiales		
111.07.01	Fondo de Reactivación Productiva, Social del Desarrollo Científico Tecnológico y de Estabilización Fiscal-CEREPS		
111.07.02	Otras Cuentas y Fondos Especiales		
111.08	Banco Central del Ecuador Contraloría General del Estado		
111.09	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal		

		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		CGC 2/2																																			
		CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015																																					
<table><tr><td>111.11</td><td>Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda Extranjera</td></tr><tr><td>111.13</td><td>Bancos de Fomento y Desarrollo Cuentas Especiales</td></tr><tr><td>111.15</td><td>Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación</td></tr><tr><td>111.16</td><td>Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal</td></tr><tr><td>111.17</td><td>Bancos Comerciales Moneda Extranjera</td></tr><tr><td>111.19</td><td>Bancos Comerciales Cuentas Especiales</td></tr><tr><td>111.31</td><td>Títulos Fiscales por Entregar</td></tr><tr><td>111.33</td><td>Notas de Crédito por Efectivizar</td></tr><tr><td>111.35</td><td>Otros Documentos por Efectivizar</td></tr><tr><td>111.51</td><td>Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal</td></tr><tr><td>111.53</td><td>Depósitos a Plazo en Moneda Extranjera</td></tr><tr><td>112</td><td>Anticipos de Fondos Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos indebidos sujetos a reclamo y egresos realizados por recuperar.</td></tr><tr><td>112.01</td><td>Anticipos a Servidores Públicos</td></tr><tr><td>112.01.01</td><td>Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"</td></tr><tr><td>112.01.02</td><td>Anticipos de Remuneraciones Tipo "B"</td></tr><tr><td>112.01.03</td><td>Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"</td></tr><tr><td>112.03</td><td>Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura</td></tr></table>						111.11	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda Extranjera	111.13	Bancos de Fomento y Desarrollo Cuentas Especiales	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación	111.16	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	111.17	Bancos Comerciales Moneda Extranjera	111.19	Bancos Comerciales Cuentas Especiales	111.31	Títulos Fiscales por Entregar	111.33	Notas de Crédito por Efectivizar	111.35	Otros Documentos por Efectivizar	111.51	Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal	111.53	Depósitos a Plazo en Moneda Extranjera	112	Anticipos de Fondos Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos indebidos sujetos a reclamo y egresos realizados por recuperar.	112.01	Anticipos a Servidores Públicos	112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo "B"	112.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura
111.11	Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda Extranjera																																						
111.13	Bancos de Fomento y Desarrollo Cuentas Especiales																																						
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación																																						
111.16	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal																																						
111.17	Bancos Comerciales Moneda Extranjera																																						
111.19	Bancos Comerciales Cuentas Especiales																																						
111.31	Títulos Fiscales por Entregar																																						
111.33	Notas de Crédito por Efectivizar																																						
111.35	Otros Documentos por Efectivizar																																						
111.51	Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal																																						
111.53	Depósitos a Plazo en Moneda Extranjera																																						
112	Anticipos de Fondos Comprende las cuentas que registran y controlan los recursos disponibles entregados en calidad de anticipos, garantías, fondos a rendir cuentas, débitos indebidos sujetos a reclamo y egresos realizados por recuperar.																																						
112.01	Anticipos a Servidores Públicos																																						
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"																																						
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo "B"																																						
112.01.03	Anticipos de Remuneraciones Tipo "C"																																						
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura																																						
<p>Nota: El GAD Municipal del Canto General Antonio Elizalde utiliza el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero emitido por el Ministerio de Finanzas. (Por el número de páginas, se ha colocado como muestra la primera página del Catálogo)</p>																																							
Elaborado por: QTRE-GBMR				Fecha: 16/02/2017																																			
Revisado por: GBIY-GJL				Fecha: 13/03/2017																																			

		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		ESF 1/2
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
CUENTA	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior	Guía *
ACTIVO		3,332,297.58	0.00	
CORRIENTE		615,934.28	0.00	SG111
	DISPONIBILIDADES	503,799.13	0.00	SG112
	ANTICIPOS DE FONDOS	22,711.57	0.00	SG113
	CUENTAS POR COBRAR	89,423.58	0.00	SG121
	INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00	SG132
	EXISTENCIA PARA PRODUCCIÓN Y VENTAS	0.00	0.00	SG134
	EXISTENCIA PARA INVERSIÓN	0.00	0.00	SG135
LARGO PLAZO		294,918.51	0.00	
	INVERSIONES PERMANENTES	63,341.00	0.00	SG122
	INVERSIONES EN PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	0.00	0.00	SG123
	DEUDORES FINANCIEROS	231,577.51	0.00	SG124
ACTIVOS FIJOS		2,414,638.02	0.00	
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1,847,867.69	0.00	SG141
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-198,455.51	0.00	14199
	BIENES DE PRODUCCIÓN	765,225.84	0.00	SG142
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00	14299
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		0.00	0.00	
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	560,574.51	0.00	SG151
	(-) APLICACIÓN DE GASTO DE GESTIÓN	-560,574.51	0.00	15198
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00	15199
	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	0.00	0.00	SG152
	(-) APLICACIÓN DE GASTO DE GESTIÓN	0.00	0.00	15298
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00	15299
OTROS		6,806.77	0.00	
	CARGOS DIFERIDOS	1,344.00	0.00	SG125
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00	12599
	INVERSIONES NO RECUPERABLES	0.00	0.00	SG126
	(-) PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	0.00	0.00	12699
	EXISTENCIAS PARA CONSUMO	5,462.77	0.00	SG131
	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	0.00	SG133



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

ESF 2/2





**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CUENTA	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior	Guía *
PASIVO		3,251,781.87	0.00	
CORRIENTES		560,543.13	0.00	
	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	9,844.63	0.00	SG212
	CUENTAS POR PAGAR	550,698.50	0.00	SG213
LARGO PLAZO		2,691,238.74	0.00	
	TÍTULOS Y VALORES	0.00	0.00	SG221
	EMPRÉSTITOS	2,274,481.40	0.00	SG223
	FINANCIEROS	416,757.34	0.00	SG224
OTROS		0.00	0.00	
	CRÉDITOS DIFERIDOS	0.00	0.00	SG225
PATRIMONIO		80,515.71	0.00	
PATRIMONIO		80,515.71	0.00	
	PATRIMONIO PÚBLICO	-297,398.22	0.00	SG611
	RESERVAS	0.00	0.00	SG612
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	61801
	RESULTADOS DE EJERCICIOS VIGENTES	377,913.93	0.00	61803
	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	SG619
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,332,297.58	0.00	

CUENTAS DE ORDEN				
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		17,921.00	0.00	
	Cuentas de Orden Deudoras	17,921.00	17,921.00	SG 911
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		17,921.00	0.00	
	Cuentas de Orden Acreedoras	17,921.00	17,921.00	SG 921

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		ER	
<div></div> ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
CUENTAS		DENOMINACIÓN		Año Vigente	Guía *
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN				20,127.17	
		VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		20,127.17	62401/04
		(-) COSTO DE VENTAS		0.00	63801/04
RESULTADO DE OPERACIÓN				-1,529,329.55	
		IMPUESTOS		451,707.55	SG 621
		TASAS Y CONTRIBUCIONES		396,649.51	SG 623
		(-) GASTOS EN INVERSIONES PÚBLICAS		-560,574.51	SG 631
		(-) GASTOS EN REMUNERACIONES		-1,428,737.26	SG 633
		(-) GASTOS BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		-371,690.01	SG 634
		(-) GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		-16,684.83	63501-04
TRANSFERENCIAS NETAS				2,018,387.76	
		TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		2,151,019.71	SG 626
		(-) TRANSFERENCIAS ENTREGADAS		-132,631.95	SG 636
RESULTADO FINANCIERO				-142,923.02	
		RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS		41,057.48	62501/04
		(-) GASTOS FINANCIEROS		-183,980.50	63502/03-07
OTROS INGRESOS Y GASTOS				11,651.57	
		VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		1,875.47	62421/27
		(-) COSTO DE VENTAS		0.00	63821/27
		(-) DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y OTROS		0.00	63851/93
		RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS		9,776.10	62521/24
		ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS		0.00	SG 629
		(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS		0.00	SG 639
RESULTADO DEL EJERCICIO				377,913.93	
Elaborado por: QTRE-GBMR				Fecha: 16/02/2017	
Revisado por: GBIY-GJL				Fecha: 13/03/2017	



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

EEP 1/4



**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
	INGRESOS CORRIENTES	893,670.73	919,317.81	-25,647.08
1100	IMPUESTOS	465,722.73	451,707.55	14,015.18
1101	Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	62,968.67	62,685.72	282.95
1102	Sobre la Propiedad	267,754.06	280,449.64	-12,695.58
1103	Al Consumo de Bienes y Servicios	5,000.00	760.00	4,240.00
1107	Impuestos Diversos	130,000.00	107,812.19	22,187.81
1300	TASAS Y CONTRIBUCIONES	360,200.00	396,649.51	-36,449.51
1301	Tasas Generales	300,200.00	307,605.25	-7,405.25
1304	Contribuciones	60,000.00	89,044.26	-29,044.26
1400	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	20,000.00	20,127.17	-127.17
1402	Ventas de Productos y Materiales	0.00	0.00	0.00
1403	Ventas no Industriales	20,000.00	20,127.17	-127.17
1700	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	39,748.00	41,057.48	-1,309.48
1701	Rentas de Inversiones	0.00	0.00	0.00
1702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	13,748.00	12,926.00	822.00
1703	Intereses por Mora	25,000.00	28,131.48	-3,131.48
1704	Multas	1,000.00	0.00	1,000.00
1800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0.00	0.00	0.00
1801	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	0.00	0.00
1804	Aportes y Participaciones Corrientes del Sector Público	0.00	0.00	0.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

EEP 2/4



**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
1806	Aportes Y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	0.00	0.00	0.00
1900	Otros Ingresos	8,000.00	9,776.10	-1,776.10
1902	Indemnizaciones y Valores no Reclamados	0.00	0.00	0.00
1904	Otros no Operacionales	8,000.00	9,776.10	-1,776.10
	GASTOS CORRIENTES	2,381,347.58	2,140,531.32	240,816.26
5100	GASTOS EN PERSONAL	1,504,181.38	1,428,737.26	75,444.12
5300	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	534,030.09	378,496.78	155,533.31
5600	GASTOS FINANCIEROS	192,891.96	183,980.50	8,911.46
5700	OTROS GASTOS CORRIENTES	17,540.00	16,684.83	855.17
5800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	132,704.15	132,631.95	72.20
	SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE	-1,487,676.85	-1,221,213.51	-266,463.34
	INGRESOS DE CAPITAL	2,782,352.63	2,152,895.18	629,457.45
2400	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,000.00	1,875.47	3,124.53
2402	Bienes Inmuebles	5,000.00	1,875.47	3,124.53
2700	Recuperación de Inversiones	0.00	0.00	0.00
2702	Recuperación de Préstamos	0.00	0.00	0.00
2800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	2,777,352.63	2,151,019.71	626,332.92
2801	Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público	287,510.72	235,850.80	51,659.92
2802	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	0.00	0.00	0.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

EEP 3/4



**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
2803	Donaciones de Capital del Sector Externo	0.00	0.00	0.00
2806	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	2,294,565.75	1,915,168.91	379,396.84
2810	Reintegro del IVA	195,276.16	0.00	195,276.16
	GASTOS DE INVERSIÓN	677,759.35	560,574.51	117,184.84
7100	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	354,067.19	341,603.90	12,463.29
7300	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	261,092.16	218,970.61	42,121.55
7500	OBRAS PÚBLICAS	62,600.00	0.00	62,600.00
	GASTOS DE CAPITAL	751,110.83	576,607.12	174,503.71
8400	BIENES DE LARGA DURACIÓN	751,110.83	576,607.12	174,503.71
8700	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE INVERSIÓN	1,353,482.45	1,015,713.55	337,768.90
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	738,421.53	421,378.01	317,043.52
3600	Financiamiento Público	478,143.35	359,498.60	118,644.75
3601	Colocación de Títulos y Valores	0.00	0.00	0.00
3602	Financiamiento Público Interno	478,143.35	359,498.60	118,644.75
3605	Créditos de Proveedores Internos	0.00	0.00	0.00
3800	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	260,278.18	61,879.41	198,398.77
3801	Cuentas Pendientes por Cobrar	260,278.18	61,879.41	198,398.77
	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	604,227.13	444,053.04	160,174.09



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

EEP 4/4



**ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN
	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	604,227.13	444,053.04	160,174.09
9600	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	302,950.97	302,650.33	300.64
9700	PASIVO CIRCULANTE	301,276.16	141,402.71	159,873.45
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO	134,194.40	-22,675.03	156,869.43
	SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-228,174.99	0.00

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 1/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Partida	Denominación	Asignación Inicial (1)	Reformas (2)	Codificado (3)=1+2	Devengado (4)	Recaudado (5)	Saldo x Devengar (6)=3-4
1	INGRESOS CORRIENTES	711,748.00	181,922.73	893,670.73	919,317.81	829,894.23	-25,647.08
1.1	IMPUESTOS	336,000.00	129,722.73	465,722.73	451,707.55	410,441.81	14,015.18
1.1.01	Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	30,000.00	32,968.67	62,968.67	62,685.72	62,685.72	282.95
1.1.01.02	A la Utilidad por la Venta de Predios Urbanos	30,000.00	32,968.67	62,968.67	62,685.72	62,685.72	282.95
1.1.02	Sobre la Propiedad	231,000.00	36,754.06	267,754.06	280,449.64	239,183.90	-12,695.58
1.1.02.01	A los Predios Urbanos	35,000.00	0.00	35,000.00	43,317.94	27,072.89	-8,317.94
1.1.02.02	A los Predios Rústicos	50,000.00	5,500.00	55,500.00	69,692.03	44,671.34	-14,192.03
1.1.02.03	A la Inscripción en el Registro de la Propiedad o en el Registro Mercantil	55,000.00	0.00	55,000.00	59,633.97	59,633.97	-4,633.97
1.1.02.05	De Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre	36,000.00	20,190.00	56,190.00	65,662.01	65,662.01	-9,472.01
1.1.02.06	De Alcabalas	35,000.00	11,064.06	46,064.06	32,289.58	32,289.58	13,774.48
1.1.02.07	A los Activos Totales	15,000.00	0.00	15,000.00	9,854.11	9,854.11	5,145.89
1.1.02.08	De Vehículos Motorizados de Transporte Aéreo y Acuático	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.02.99	Otros Impuestos sobre la Propiedad	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1.1.03	Al Consumo de Bienes y Servicios	5,000.00	0.00	5,000.00	760.00	760.00	4,240.00
1.1.03.12	A los Espectáculos Públicos	5,000.00	0.00	5,000.00	760.00	760.00	4,240.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 2/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1.1.07	Impuestos Diversos	70,000.00	60,000.00	130,000.00	107,812.19	107,812.19	22,187.81
1.1.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios	70,000.00	60,000.00	130,000.00	107,812.19	107,812.19	22,187.81
1.1.07.06	Sobre Contratos de Construcción o Estudios Celebrados con el Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.07.99	Otros Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	250,000.00	110,200.00	360,200.00	396,649.51	348,491.67	-36,449.51
1.3.01	Tasas Generales	190,000.00	110,200.00	300,200.00	307,605.25	290,436.28	-7,405.25
1.3.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	6,000.00	0.00	6,000.00	7,029.00	7,029.00	-1,029.00
1.3.01.06	Especies Fiscales	30,000.00	0.00	30,000.00	8,312.80	5,465.20	21,687.20
1.3.01.06.01	Costo de Emisión Predios Urbanos	18,000.00	0.00	18,000.00	4,748.80	3,244.80	13,251.20
1.3.01.06.02	Costo Emisión Predios Rusticos	12,000.00	0.00	12,000.00	3,564.00	2,220.40	8,436.00
1.3.01.07	Venta de Bases	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
1.3.01.08	Prestación de Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.01.12	Permisos, Licencias y Patentes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.01.18	Aprobación de Planos e Inspección de Construcciones	12,000.00	0.00	12,000.00	9,909.82	9,909.82	2,090.18
1.3.01.18.01	Permisos de Construcción	10,000.00	0.00	10,000.00	8,945.56	8,945.56	1,054.44
1.3.01.18.02	Permisos de Sepultura	1,000.00	0.00	1,000.00	244.26	244.26	755.74
1.3.01.18.03	Inspecciones	1,000.00	0.00	1,000.00	720.00	720.00	280.00
1.3.01.21	Conexión y Reconexión del Agua Potable	5,000.00	0.00	5,000.00	4,623.00	4,623.00	377.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 3/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1.3.01.31	Contribución Predial A Favor de los Cuerpos de Bomberos	15,000.00	7,000.00	22,000.00	18,831.09	13,317.72	3,168.91
1.3.01.31.01	Pedios Urbanos	9,000.00	4,000.00	13,000.00	10,353.96	7,690.16	2,646.04
1.3.01.31.02	Pedios Rústicos	6,000.00	3,000.00	9,000.00	8,477.13	5,627.56	522.87
1.3.01.99	Otras Tasas	120,000.00	103,200.00	223,200.00	258,899.54	250,091.54	-35,699.54
1.3.01.99.00.03	Otras Tasas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.01.99.01	Ley Defensa Contra Incendios	78,000.00	17,000.00	95,000.00	99,693.18	99,693.18	-4,693.18
1.3.01.99.02	Tasa de Habilitación	5,000.00	13,000.00	18,000.00	19,591.60	19,591.60	-1,591.60
1.3.01.99.03	Permiso de Funcionamiento	3,000.00	5,000.00	8,000.00	5,341.31	5,341.31	2,658.69
1.3.01.99.04	Tasa Administrativa	4,000.00	9,400.00	13,400.00	27,745.50	27,745.50	-14,345.50
1.3.01.99.05	Carpeta	1,500.00	2,000.00	3,500.00	3,000.00	2,185.50	500.00
1.3.01.99.06	Certificado de no Adeudar	2,000.00	2,500.00	4,500.00	2,842.00	2,842.00	1,658.00
1.3.01.99.07	Ganado Mayor	9,000.00	30,000.00	39,000.00	37,770.00	37,770.00	1,230.00
1.3.01.99.08	Uso de Suelo	500.00	3,000.00	3,500.00	2,737.00	2,737.00	763.00
1.3.01.99.09	Permiso de Implantación	10,900.00	0.00	10,900.00	17,700.00	17,700.00	-6,800.00
1.3.01.99.10	Licencia de Turismo	100.00	0.00	100.00	204.33	204.33	-104.33
1.3.01.99.11	Solicitud	2,000.00	4,000.00	6,000.00	9,032.50	8,527.00	-3,032.50
1.3.01.99.12	Guías Sanitarias	2,000.00	0.00	2,000.00	3,000.00	1,220.00	-1,000.00
1.3.01.99.13	Vía Pública	2,000.00	13,600.00	15,600.00	23,350.00	19,489.00	-7,750.00
1.3.01.99.14	Certificado de Patente	0.00	300.00	300.00	381.50	381.50	-81.50



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 4/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1.3.01.99.15	Cancha Sintética	0.00	3,400.00	3,400.00	6,000.00	4,638.00	-2,600.00
1.3.01.99.16	Exhumación	0.00	0.00	0.00	10.62	10.62	-10.62
1.3.01.99.17	Permiso de Construcción	0.00	0.00	0.00	500.00	15.00	-500.00
1.3.04	Contribuciones	60,000.00	0.00	60,000.00	89,044.26	58,055.39	-29,044.26
1.3.04.99	Otras Contribuciones	60,000.00	0.00	60,000.00	89,044.26	58,055.39	-29,044.26
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	90,000.00	-70,000.00	20,000.00	20,127.17	20,127.17	-127.17
1.4.02	Ventas de Productos y Materiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.4.02.05	De Instrumental Médico Menor, Insumos Médicos y Medicinas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.4.03	Ventas no Industriales	90,000.00	-70,000.00	20,000.00	20,127.17	20,127.17	-127.17
1.4.03.01	Agua Potable	90,000.00	-70,000.00	20,000.00	20,127.17	20,127.17	-127.17
1.4.03.01.01	Bucay	74,000.00	-63,000.00	11,000.00	13,984.19	13,984.19	-2,984.19
1.4.03.01.02	Cumanda	4,000.00	-3,000.00	1,000.00	346.50	346.50	653.50
1.4.03.01.03	San Pedro	3,000.00	-1,000.00	2,000.00	2,075.50	2,075.50	-75.50
1.4.03.01.04	San Rafael	6,000.00	0.00	6,000.00	3,682.58	3,682.58	2,317.42
1.4.03.01.05	No Consta	3,000.00	-3,000.00	0.00	38.40	38.40	-38.40
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	29,748.00	10,000.00	39,748.00	41,057.48	41,057.48	-1,309.48
1.7.01	Rentas de Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.7.01.01	Intereses por Depósitos a Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.7.02	Rentas por Arrendamientos de Bienes	13,748.00	0.00	13,748.00	12,926.00	12,926.00	822.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 5/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1.7.02.02	Edificios, Locales y Residencias	13,248.00	0.00	13,248.00	12,926.00	12,926.00	322.00
1.7.02.99	Otros Arrendamientos	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00
1.7.03	Intereses por Mora	15,000.00	10,000.00	25,000.00	28,131.48	28,131.48	-3,131.48
1.7.03.01	Tributaria	15,000.00	10,000.00	25,000.00	28,131.48	28,131.48	-3,131.48
1.7.03.01.01	Patentes	3,750.00	500.00	4,250.00	4,524.68	4,524.68	-274.68
1.7.03.01.02	Predios Urbanos	3,750.00	6,500.00	10,250.00	14,049.46	14,049.46	-3,799.46
1.7.03.01.03	Predios Rústicos	3,750.00	3,000.00	6,750.00	5,101.72	5,101.72	1,648.28
1.7.03.01.04	Agua	3,750.00	0.00	3,750.00	4,147.26	4,147.26	-397.26
1.7.03.01.05	Activos Totales	0.00	0.00	0.00	237.87	237.87	-237.87
1.7.03.01.06	Vía Pública.-Intereses	0.00	0.00	0.00	70.49	70.49	-70.49
1.7.03.02	Ordenanzas Municipales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.7.04	Multas	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
1.7.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.01	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01	Del Gobierno Central	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.01.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.01.03	De Empresas Públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 6/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1.8.04	Aportes y Participaciones Corrientes del Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.04.07	De Fondos Ajenos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.04.08	De Cuentas y Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.04.99	Otras Participaciones y Aportes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.06	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.06.04	Del Fodesecc a Municipios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.8.06.16	Del Fondo de Descentralización a Municipios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9	Otros Ingresos	6,000.00	2,000.00	8,000.00	9,776.10	9,776.10	-1,776.10
1.9.02	Indemnizaciones y Valores no Reclamados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.02.01	Indemnizaciones por Sinistros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Otros no Operacionales	6,000.00	2,000.00	8,000.00	9,776.10	9,776.10	-1,776.10
1.9.04.01	Comisiones	3,500.00	0.00	3,500.00	1,373.22	1,373.22	2,126.78
1.9.04.99	Otros no Especificados	2,500.00	2,000.00	4,500.00	8,402.88	8,402.88	-3,902.88

Partida	Denominación	Asignación Inicial (1)	Reformas (2)	Codificado (3)=1+2	Devengado (4)	Recaudado (5)	Saldo x Devengar (6)=3-4
2	INGRESOS DE CAPITAL	2,462,418.16	319,934.47	2,782,352.63	2,152,895.18	2,152,895.18	629,457.45
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,000.00	0.00	5,000.00	1,875.47	1,875.47	3,124.53



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 7/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2.4.02	Bienes Inmuebles	5,000.00	0.00	5,000.00	1,875.47	1,875.47	3,124.53
2.4.02.01	Terrenos	5,000.00	0.00	5,000.00	1,875.47	1,875.47	3,124.53
2.7	Recuperación de Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7.02	Recuperación de Préstamos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.7.02.07	Sector Privado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	2,457,418.16	319,934.47	2,777,352.63	2,151,019.71	2,151,019.71	626,332.92
2.8.01	Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público	0.00	287,510.72	287,510.72	235,850.80	235,850.80	51,659.92
2.8.01.01	Del Gobierno Central	0.00	189,488.72	189,488.72	235,850.80	235,850.80	-46,362.08
2.8.01.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	0.00	98,022.00	98,022.00	0.00	0.00	98,022.00
2.8.01.03	De Empresas Públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.04	De Entidades del Gobierno Seccional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.08	De Cuentas a Fondos Especiales-Ice	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.02	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.02.04	Del Sector Privado no Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.03	Donaciones de Capital del Sector Externo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.03.02	De Gobiernos y Organismos Gubernamentales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.06	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional	2,262,142.00	32,423.75	2,294,565.75	1,915,168.91	1,915,168.91	379,396.84



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 8/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2.8.06.16	De Fondo de Descentralización a Municipios - Ley 15%	2,262,142.00	32,423.75	2,294,565.75	1,915,168.91	1,915,168.91	379,396.84
2.8.10	Reintegro del IVA	195,276.16	0.00	195,276.16	0.00	0.00	195,276.16
2.8.10.02	Del Presupuesto General del Estado al GAD Municipales	195,276.16	0.00	195,276.16	0.00	0.00	195,276.16

Partida	Denominación	Asignación Inicial (1)	Reformas (2)	Codificado (3)=1+2	Devengado (4)	Recaudado (5)	Saldo x Devengar (6)=3-4
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	260,278.18	478,143.35	738,421.53	421,378.01	421,378.01	317,043.52
3.6	Financiamiento Público	0.00	478,143.35	478,143.35	359,498.60	359,498.60	118,644.75
3.6.01	Colocación de Títulos y Valores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.01.02	Bonos del Estado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.02	Financiamiento Público Interno	0.00	478,143.35	478,143.35	359,498.60	359,498.60	118,644.75
3.6.02.01	Del Sector Público Financiero	0.00	478,143.35	478,143.35	359,498.60	359,498.60	118,644.75
3.6.02.04	Del Sector Privado no Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.05	Créditos de Proveedores Internos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.05.04	Del Sector Privado no Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	260,278.18	0.00	260,278.18	61,879.41	61,879.41	198,398.77
3.8.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	260,278.18	0.00	260,278.18	61,879.41	61,879.41	198,398.77
3.8.01.01	De Cuentas por Cobrar	260,278.18	0.00	260,278.18	61,879.41	61,879.41	198,398.77



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 9/10



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

3.8.01.01.01	Henry Andrade Acosta	1,628.00	0.00	1,628.00	600.00	600.00	1,028.00
3.8.01.01.02	Pedios Urbanos	31,758.26	0.00	31,758.26	8,747.56	8,747.56	23,010.70
3.8.01.01.03	Pedios Rústicos	69,103.12	0.00	69,103.12	10,875.68	10,875.68	58,227.44
3.8.01.01.04	Otros Ingresos Solar no Edificado	3,008.67	0.00	3,008.67	19.94	19.94	2,988.73
3.8.01.01.05	Desposte de Ganado	3,672.00	0.00	3,672.00	0.00	0.00	3,672.00
3.8.01.01.06	Especies Fiscales	19,483.21	0.00	19,483.21	6,206.37	6,206.37	13,276.84
3.8.01.01.07	Tasas Diversas	8,918.44	0.00	8,918.44	3,025.60	3,025.60	5,892.84
3.8.01.01.08	Contribución de Mejoras	64,804.02	0.00	64,804.02	24,862.64	24,862.64	39,941.38
3.8.01.01.09	Agua- Planillas Años Anteriores	961.38	0.00	961.38	0.00	0.00	961.38
3.8.01.01.10	Agua-Pedios Urbanos Años Anteriores	1,235.38	0.00	1,235.38	0.00	0.00	1,235.38
3.8.01.01.11	Agua 2003	1,299.90	0.00	1,299.90	0.00	0.00	1,299.90
3.8.01.01.12	Agua 2004	1,293.40	0.00	1,293.40	50.40	50.40	1,243.00
3.8.01.01.13	Agua 2005	81.86	0.00	81.86	76.80	76.80	5.06
3.8.01.01.14	Agua 2006	2,571.60	0.00	2,571.60	207.60	207.60	2,364.00
3.8.01.01.15	Agua 2007	2,297.70	0.00	2,297.70	177.60	177.60	2,120.10
3.8.01.01.16	Agua 2008	4,391.50	0.00	4,391.50	292.80	292.80	4,098.70
3.8.01.01.17	Agua 2009	3,165.18	0.00	3,165.18	421.20	421.20	2,743.98
3.8.01.01.18	Agua 2010	334.60	0.00	334.60	334.60	334.60	0.00
3.8.01.01.19	Agua 2011	2,924.70	0.00	2,924.70	548.50	548.50	2,376.20
3.8.01.01.20	Agua 2012	3,954.58	0.00	3,954.58	880.40	880.40	3,074.18



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

**CPI
10/10**



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

3.8.01.01.21	Agua 2013	4,767.40	0.00	4,767.40	1,382.40	1,382.40	3,385.00
3.8.01.01.22	Agua 2014	7,247.40	0.00	7,247.40	3,169.32	3,169.32	4,078.08
3.8.01.01.23	Cuentas de Financiamiento	21,375.88	0.00	21,375.88	0.00	0.00	21,375.88
	TOTALES	3,434,444.34	980,000.55	4,414,444.89	3,493,591.00	3,404,167.42	920,853.89

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 1/2



**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Partida	Denominación	A Asignación Inicial	B Reforma	C=a+b Codificado	D Comprometido	E Devengado	F Pagado	G=c-d Saldo x Compro.	G=c-e Saldo x Devengar
5	GASTOS CORRIENTES	2,037,827.04	343,520.54	2,381,347.58	2,140,531.32	2,140,531.32	2,037,539.67	240,816.26	240,816.26
5.1	GASTOS EN PERSONAL	1,387,999.16	116,182.22	1,504,181.38	1,428,737.26	1,428,737.26	1,355,040.15	75,444.12	75,444.12
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	336,930.00	197,100.09	534,030.09	378,496.78	378,496.78	358,797.45	155,533.31	155,533.31
5.6	GASTOS FINANCIEROS	200,269.81	-7,377.85	192,891.96	183,980.50	183,980.50	183,980.50	8,911.46	8,911.46
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	7,210.00	10,330.00	17,540.00	16,684.83	16,684.83	16,684.83	855.17	855.17
5.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIE	105,418.07	27,286.08	132,704.15	132,631.95	132,631.95	123,036.74	72.20	72.20
7	GASTOS DE INVERSIÓN	484,149.44	193,609.91	677,759.35	560,574.51	560,574.51	443,289.84	117,184.84	117,184.84
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	359,490.00	-5,422.81	354,067.19	341,603.90	341,603.90	331,201.07	12,463.29	12,463.29
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	62,059.44	199,032.72	261,092.16	218,970.61	218,970.61	112,088.77	42,121.55	42,121.55
7.5	OBRAS PÚBLICAS	62,600.00	0.00	62,600.00	0.00	0.00	0.00	62,600.00	62,600.00
8	GASTOS DE CAPITAL	311,354.00	439,756.83	751,110.83	576,607.12	576,607.12	246,184.94	174,503.71	174,503.71
8.4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	311,354.00	439,756.83	751,110.83	576,607.12	576,607.12	246,184.94	174,503.71	174,503.71
8.7	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CPI 2/2





**CÉDULA PRESUPESTARIA DE EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Partida	Denominación	A Asignación Inicial	B Reforma	C=a+b Codificado	D Comprometido	E Devengado	F Pagado	G=c-d Saldo x Compro.	G=c-e Saldo x Devengar
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	601,113.86	3,113.27	604,227.13	444,053.04	444,053.04	444,053.04	160,174.09	160,174.09
9.6	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	299,837.70	3,113.27	302,950.97	302,650.33	302,650.33	302,650.33	300.64	300.64
9.7	PASIVO CIRCULANTE	301,276.16	0.00	301,276.16	141,402.71	141,402.71	141,402.71	159,873.45	159,873.45
	TOTALES	3,434,444.34	980,000.55	4,414,444.89	3,721,765.99	3,721,765.99	3,171,067.49	692,678.90	692,678.90

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		AVESF 1/3
 ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
CUENTA	DENOMINACIÓN	Año Vigente	% CON RESPECTO AL TOTAL	% CON RESPECTO AL SUBTOTAL
ACTIVO		3,332,297.58	100.00%	
CORRIENTE		615,934.28	18.48%	100.00%
	DISPONIBILIDADES	503,799.13	15.12%	81.79%
	ANTICIPOS DE FONDOS	22,711.57	0.68%	3.69%
	CUENTAS POR COBRAR	89,423.58	2.68%	14.52%
	INVERSIONES TEMPORALES	0.00	0.00%	0.00%
	EXISTENCIA PARA PRODUCCIÓN Y VENTAS	0.00	0.00%	0.00%
	EXISTENCIA PARA INVERSIÓN	0.00	0.00%	0.00%
LARGO PLAZO		294,918.51	8.85%	100.00%
	INVERSIONES PERMANENTES	63,341.00	1.90%	21.48%
	INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS	0.00	0.00%	0.00%
	DEUDORES FINANCIEROS	231,577.51	6.95%	78.52%
ACTIVOS FIJOS		2,414,638.02	72.46%	100.00%
	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1,847,867.69	55.45%	76.53%
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-198,455.51	-5.96%	-8.22%
	BIENES DE PRODUCCIÓN	765,225.84	22.96%	31.69%
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00%	0.00%
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		0.00	0.00%	0.00%
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	560,574.51	16.82%	100.00%
	(-) APLICACIÓN DE GASTO DE GESTIÓN	-560,574.51	-16.82%	-100.00%
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00%	0.00%
	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	0.00	0.00%	0.00%
	(-) APLICACIÓN DE GASTO DE GESTIÓN	0.00	0.00%	0.00%
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00%	0.00%
OTROS		6,806.77	0.20%	100.00%
	CARGOS DIFERIDOS	1,344.00	0.04%	19.75%
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	0.00	0.00%	0.00%
	INVERSIONES NO RECUPERABLES	0.00	0.00%	0.00%
	(-) PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	0.00	0.00%	0.00%

		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		AVESF 2/3
	EXISTENCIAS PARA CONSUMO	5,462.77	0.16%	80.25%
	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	0.00%	0.00%
PASIVO		3,251,781.87	97.58%	
CORRIENTES		560,543.13	16.82%	100.00%
	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	9,844.63	0.30%	1.76%
	CUENTAS POR PAGAR	550,698.50	16.53%	98.24%
LARGO PLAZO		2,691,238.74	80.76%	100.00%
	TÍTULOS Y VALORES	0.00	0.00%	0.00%
	EMPRÉSTITOS	2,274,481.40	68.26%	84.51%
	FINANCIEROS	416,757.34	12.51%	15.49%
OTROS		0.00	0.00%	0.00%
	CRÉDITOS DIFERIDOS	0.00	0.00%	0.00%
PATRIMONIO		80,515.71	2.42%	
PATRIMONIO		80,515.71	2.42%	100.00%
	PATRIMONIO PÚBLICO	-297,398.22	-8.92%	-369.37%
	RESERVAS	0.00	0.00%	0.00%
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00%	0.00%
	RESULTADOS DE EJERCICIOS VIGENTES	377,913.93	11.34%	469.37%
	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00%	0.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,332,297.58	100.00%	

ANÁLISIS: Al realizar el análisis vertical del Estado de Situación Financiera del año 2015 se determinó que:

- Dentro del ACTIVO CORRIENTE la cuenta con un mayor porcentaje en cuanto a recursos disponibles es 111 DISPONIBILIDADES con un monto de \$503.799,13 equivalente a un porcentaje del 15.12% dentro del Activo Corriente.
- En cuanto a ACTIVOS FIJOS la cuenta con un mayor porcentaje la conforma la 141 BIENES DE ADMINISTRACIÓN que representa el 55.45% equivalente a \$1.847.867,69.
- Dentro del grupo 15 INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS se determinó un porcentaje de 16.82% equivalente a \$560.574,51 correspondiente a Inversiones de Obras en Proceso.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AVESF
3/3



- Dentro del PASIVO CORRIENTE la cuenta con un mayor porcentaje es la 213 CUENTAS POR PAGAR con un monto de \$550.698,50 equivalente a un porcentaje de 16.53% dentro del Pasivo Corriente.
- Se puede determinar que el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con recursos suficientes en el Activo Corriente para cubrir con las obligaciones que mantiene en el Pasivo Corriente. **D9**
- En el grupo 22 DEUDA PÚBLICA se identificó que la cuenta 223 EMPRÉSTITOS representan el mayor porcentaje con 68.26% correspondiente a \$2.274.481,40. **D10**
- Dentro del PATRIMONIO se encontró una inconsistencia en la cuenta 611 PATRIMONIO PÚBLICO ya que ésta se presenta en negativo con un valor de \$-297.398,22. **D11**

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 16/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017

		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		<div>AVER 1/2</div>	
<div> ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</div>					
CUENTAS		DENOMINACIÓN	Año Vigente	% CON RESPECTO AL TOTAL	% CON RESPECTO AL SUBTOTAL
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			20,127.17		100.00%
		VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	20,127.17	5.33%	100.00%
		(-) COSTO DE VENTAS	0.00	0.00%	0.00%
RESULTADO DE OPERACIÓN			-1,529,329.55		100.00%
		IMPUESTOS	451,707.55	119.53%	-29.54%
		TASAS Y CONTRIBUCIONES	396,649.51	104.96%	-25.94%
		(-) GASTOS EN INVERSIONES PÚBLICAS	-560,574.51	-148.33%	36.65%
		(-) GASTOS EN REMUNERACIONES	-1,428,737.26	-378.06%	93.42%
		(-) GASTOS BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	-371,690.01	-98.35%	24.30%
		(-) GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	-16,684.83	-4.41%	1.09%
TRANSFERENCIAS NETAS			2,018,387.76		100.00%
		TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	2,151,019.71	569.18%	106.57%
		(-) TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	-132,631.95	-35.10%	-6.57%
RESULTADO FINANCIERO			-142,923.02		100.00%
		RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	41,057.48	10.86%	-28.73%
		(-) GASTOS FINANCIEROS	-183,980.50	-48.68%	128.73%
OTROS INGRESOS Y GASTOS			11,651.57		100.00%
		VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,875.47	0.50%	16.10%
		(-) COSTO DE VENTAS	0.00	0.00%	0.00%
		(-) DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y OTROS	0.00	0.00%	0.00%
		RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	9,776.10	2.59%	83.90%
		ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	0.00	0.00%	0.00%
		(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS	0.00	0.00%	0.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO			377,913.93	100.00%	



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AVER
2/2



**ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ANÁLISIS: Al realizar el análisis vertical del Estado de Resultados del GAD Municipal se encontró las siguientes observaciones:

Los Gastos Operacionales son elevados provocando una pérdida en el Resultado Operacional del ejercicio de \$ -1.529.329,55.

Gastos en Inversiones Públicas	560.574,51	148.33%
Gastos en Remuneraciones	1.428.737,26	378.06%
Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	371.690,01	98.35%

Otra de las observaciones fue en el Resultado Financiero del Ejercicio que también posee pérdida con un monto de \$-142.923,02, esto debido a que los Gastos Financieros son más elevados al monto que se mantiene en Rentas de Inversiones y Otros.

Rentas de Inversiones y Otros	41.057,48	10,86%
Gastos Financieros	-183.980,50	-48.68%

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 16/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AEEP
1/5



**ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CÓDIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	% CON RESPECTO AL TOTAL	Diferencia en el %
	INGRESOS CORRIENTES	893,670.73	919,317.81	-25,647.08		
1100	IMPUESTOS	465,722.73	451,707.55	14,015.18	96.99%	3.01%
1101	Sobre la Renta, Utilidades y Ganancias de Capital	62,968.67	62,685.72	282.95	99.55%	0.45%
1102	Sobre la Propiedad	267,754.06	280,449.64	-12,695.58	104.74%	-4.74%
1103	Al Consumo de Bienes y Servicios	5,000.00	760.00	4,240.00	15.20%	84.80%
1107	Impuestos Diversos	130,000.00	107,812.19	22,187.81	82.93%	17.07%
1300	TASAS Y CONTRIBUCIONES	360,200.00	396,649.51	-36,449.51	110.12%	-10.12%
1301	Tasas Generales	300,200.00	307,605.25	-7,405.25	102.47%	-2.47%
1304	Contribuciones	60,000.00	89,044.26	-29,044.26	148.41%	-48.41%
1400	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	20,000.00	20,127.17	-127.17	100.64%	-0.64%
1402	Ventas de Productos y Materiales	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1403	Ventas no Industriales	20,000.00	20,127.17	-127.17	100.64%	-0.64%
1700	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	39,748.00	41,057.48	-1,309.48	103.29%	-3.29%
1701	Rentas de Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1702	Rentas por Arrendamientos de Bienes	13,748.00	12,926.00	822.00	94.02%	5.98%
1703	Intereses por Mora	25,000.00	28,131.48	-3,131.48	112.53%	-12.53%
1704	Multas	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00%	0.00%



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AEEP
2/5



**ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1801	Transferencias Corrientes del Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1804	Aportes y Participaciones Corrientes del Sector Público	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1806	Aportes Y Participaciones Corrientes Del Régimen Seccional	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1900	Otros Ingresos	8,000.00	9,776.10	-1,776.10	122.20%	-22.20%
1902	Indemnizaciones Y Valores No Reclamados	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
1904	Otros No Operacionales	8,000.00	9,776.10	-1,776.10	122.20%	-22.20%
	GASTOS CORRIENTES	2,381,347.58	2,140,531.32	240,816.26	89.89%	10.11%
5100	GASTOS EN PERSONAL	1,504,181.38	1,428,737.26	75,444.12	94.98%	5.02%
5300	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	534,030.09	378,496.78	155,533.31	70.88%	29.12%
5600	GASTOS FINANCIEROS	192,891.96	183,980.50	8,911.46	95.38%	4.62%
5700	OTROS GASTOS CORRIENTES	17,540.00	16,684.83	855.17	95.12%	4.88%
5800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	132,704.15	132,631.95	72.20	99.95%	0.05%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE	-1,487,676.85	-1,221,213.51	-266,463.34	82.09%	17.91%
	INGRESOS DE CAPITAL	2,782,352.63	2,152,895.18	629,457.45	77.38%	22.62%
2400	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,000.00	1,875.47	3,124.53	37.51%	62.49%
2402	Bienes Inmuebles	5,000.00	1,875.47	3,124.53	37.51%	62.49%
2700	Recuperación De Inversiones	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
2702	Recuperación De Préstamos	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AEEP
3/5



**ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2,777,352.63	2,151,019.71	626,332.92	77.45%	22.55%
2801	Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público	287,510.72	235,850.80	51,659.92	82.03%	17.97%
2802	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
2803	Donaciones de Capital del Sector Externo	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
2806	Aportes Y Participaciones De Capital E Inversión Del Régimen Seccional Autónomo	2,294,565.75	1,915,168.91	379,396.84	83.47%	16.53%
2810	Reintegro Del IVA	195,276.16	0.00	195,276.16	0.00%	100.00%
	GASTOS DE INVERSIÓN	677,759.35	560,574.51	117,184.84	82.71%	17.29%
7100	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	354,067.19	341,603.90	12,463.29	96.48%	3.52%
7300	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	261,092.16	218,970.61	42,121.55	83.87%	16.13%
7500	OBRAS PUBLICAS	62,600.00	0.00	62,600.00	0.00%	100.00%
	GASTOS DE CAPITAL	751,110.83	576,607.12	174,503.71	76.77%	23.23%
8400	BIENES DE LARGA DURACION	751,110.83	576,607.12	174,503.71	76.77%	23.23%
8700	INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE INVERSION	1,353,482.45	1,015,713.55	337,768.90	75.04%	24.96%
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	738,421.53	421,378.01	317,043.52	57.06%	42.94%
3600	Financiamiento Publico	478,143.35	359,498.60	118,644.75	75.19%	24.81%
3601	Colocaciones Títulos Y Valores	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AEEP
4/5



**ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

3602	Financiamiento Público Interno	478,143.35	359,498.60	118,644.75	75.19%	24.81%
3605	Créditos De Proveedores Internos	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%
3800	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	260,278.18	61,879.41	198,398.77	23.77%	76.23%
3801	Cuentas Pendientes por Cobrar	260,278.18	61,879.41	198,398.77	23.77%	76.23%
	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	604,227.13	444,053.04	160,174.09	73.49%	26.51%
9600	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	302,950.97	302,650.33	300.64	99.90%	0.10%
9700	PASIVO CIRCULANTE	301,276.16	141,402.71	159,873.45	46.93%	53.07%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO	134,194.40	-22,675.03	156,869.43	-16.90%	116.90%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-228,174.99	228,174.99		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AEEP
5/5



**ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ANÁLISIS: En el análisis realizado a la Ejecución Presupuestaria del GAD Municipal se pudo determinar el nivel de eficiencia en el cumplimiento de lo que se presupuestó con la ejecución realizada:

CUENTAS	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	%	NIVEL DE CUMPLIMIENTO
Ingresos Corrientes	893.670,73	919.317,81	102.87%	EFICIENTE
Gastos Corrientes	2.381.347,58	2.140.531,32	89.89%	EFICIENTE
Ingresos de Capital	2.782.352,63	2.151.895,18	77.34%	EFICIENTE
Gastos de Inversión	677.759,35	560.574,51	82.71%	EFICIENTE
Gastos de Capital	751.110,83	576.607,12	76.77%	EFICIENTE
Ingresos de Financiamiento	738.421,53	421.378,01	57.06%	ACEPTABLE
Cuentas Pendientes por Cobrar	260.278,18	61.879,41	23.77%	NO EFICIENTE

MATRIZ DE PONDERACIÓN

NO EFICIENTE	1% – 49.99%	
ACEPTABLE	50% - 74.99%	
EFICIENTE	75% - 100% o más	

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

IF 1/2



**INDICADORES FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO
EFICACIA DE INGRESOS	Monto de la ejecución presupuestaria de ingresos	3,493,591.00
	Monto de ingresos estimando	4,414,444.89

El GAD Municipal ha tenido un nivel de eficacia en sus ingresos del 0,79 mismo que es aceptable, porque lo óptimo tiende a la unidad.



INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO
EFICACIA DE GASTOS	Monto de la ejecución presupuestaria de egresos	3,721,765.99
	Monto de egresos estimados	4,414,444.89

El GAD Municipal ha tenido un nivel de eficacia en sus egresos del 0,84 mismo que es aceptable, porque lo óptimo tiende a la unidad.

INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	615,934.28
	Pasivo Corriente	560,543.13

El índice de liquidez del GAD Municipal representa que por cada dólar que adeuda en el corto plazo posee \$1,10 en el activo corriente para poder cumplir con sus obligaciones.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE	IF 2/2
<div>  INDICADORES FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 </div>		
INDICADOR CAPITAL NETO DE TRABAJO	FÓRMULA Activo Corriente - Pasivo Corriente	RESULTADO 615,934.28 - 560,543.13 = 55,391.15
<p>Por medio de este indicador se puede establecer que el GAD Municipal contaría con \$55,391.15 en el activo corriente luego de cancelar sus obligaciones a corto plazo si fuese el caso.</p>		
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	FÓRMULA Pasivos Totales	RESULTADO 3,251,781.87
	Activo Totales	<div> <div></div> <div>= 0.98</div> <div>3,332,297.58</div> </div>
<p>Por cada dólar invertido en los activos fijos, 0.98 dólares han sido financiados con proveedores, lo que significa que el GAD Municipal posee deudas significativas en este periodo.</p>		
Elaborado por: QTRE-GBMR		Fecha: 06/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL		Fecha: 13/03/2017

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO





**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCIF
1/12**


Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Banco Central del Ecuador Moneda Nacional

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El Sistema Contable que utiliza actualmente le proporciona información oportuna, clara, veraz sobre la actuación del GAD Municipal?	19	1		
2	¿El dinero recaudado es depositado en manera intacta?	20			
3	¿Se realizan arqueos sorpresivos de caja?	17	3		
4	¿Se mantiene un control adecuado de Bancos?	19	1		
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias periódicas?	19	1		
6	¿Se lleva un expediente de los depósitos y transferencias realizadas al GAD Municipal por parte del Gobierno Central?	18	2		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CCIF 2/12
		AUDITORÍA INTEGRAL				
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE						
Tipo de Examen: Auditoría Financiera						
Cuenta: Banco Central del Ecuador Moneda Nacional						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A		
7	¿La institución posee una cuenta única a nombre del GAD Municipal y su firma está debidamente legalizada?	20				
8	¿Las personas responsables del custodio de los fondos y valores están debidamente caucionadas?	19	1			
9	¿La caución está acorde a los montos de dinero manejados?	19	1			
10	¿Existe confidencialidad por parte de los responsables de las claves de acceso a pagos?	19	1			
TOTAL Σ		189	11			

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
3/12**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Banco Central del Ecuador Moneda Nacional

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (189/200) \times 100$$

$$NC = 94,95\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 94,95\%$$

$$NR = 5,05\%$$

ANÁLISIS:

Una vez realizado el análisis de la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda Nacional, el nivel de confianza es alto debido a que los responsables del manejo financiero supieron manifestar que el GAD Municipal cuenta con un sistema contable eficiente, además los depósitos se los realizan de manera inmediata y se realizan arqueo de caja en forma sorpresiva, las conciliaciones se las realizan de manera periódica; existen personas responsables del custodio de los fondos mismos que están caucionados, es por ello que el nivel de riesgo es bajo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 16/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCIF
4/12**


Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Ingresos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿En los Estados Financieros se evidencian claramente los Ingresos?	20			
2	¿Los ingresos están debidamente evidenciados con documentos de sustento?	19	1		
3	¿El responsable revisa periódicamente los movimientos que se realizan en la cuenta del Banco Central?	18	2		
4	¿Existen ingresos por autogestión?	20			
5	¿Se emiten facturas para sustentar los ingresos por autogestión?	20			
6	¿Solamente se recibe los valores por autogestión, a través de las cuentas rotativas de ingreso de la entidad?	20			

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			CCIF 5/12
		AUDITORÍA INTEGRAL			
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría Financiera					
Cuenta: Ingresos					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
7	¿Los ingresos son registrados en el momento en que ocurren?	17	3		
8	¿Se respeta la prohibición de que ningún funcionario está autorizado para recibir dinero de los ciudadanos?	18	2		
9	¿Los ingresos recibidos por autogestión son reflejados adecuadamente en los estados financieros?	20			
10	¿Se mantiene un archivo ordenado de todos los ingresos recibidos?	17	3		
TOTAL Σ		189	11		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
6/12**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Ingresos

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) * 100$$

$$NC = (189/200) * 100$$

$$NC = 94,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 94,50\%$$

$$NR = 5,50\%$$

ANÁLISIS:

Luego de realizar el análisis de la cuenta Ingresos, el nivel de confianza es alta debido a que los ingresos del GAD Municipal están sustentados y se identifican en los estados financieros además cuenta con ingresos por recaudaciones mismos que están sustentados por las facturas que se emite; por lo mismo el nivel de riesgo es bajo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCIF
7/12**


Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Gastos

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Todos los pagos realizados poseen documentos de soporte?	20			
2	¿Los gastos son autorizados por la máxima autoridad?	18	2		
3	¿Todos los gastos son efectuados de acuerdo al presupuesto anual?	16	4		
4	¿Se aplica el método del devengado al momento del registro de los gastos?	20			
5	¿Se utiliza el SPI (Sistema de Pagos Interbancarios)?	20			
6	¿Se mantiene un archivo de los documentos del SPI?	18	2		
7	¿Todos los pagos son hechos mediante transferencias, salvo los de caja chica?	19	1		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				CCIF 8/12
		AUDITORÍA INTEGRAL				
		DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015				
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE						
Tipo de Examen: Auditoría Financiera						
Cuenta: Gastos						
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A		
8	¿Se evalúa que el avance de las obras concuerde con el nivel de gasto y con los plazos convenidos en los contratos?	16	4			
9	¿De existir algún gasto que no conste en el presupuesto, se tramita inmediatamente una reforma presupuestaria?	18	2			
10	¿Se rigen a la cronología, normativa, autorizaciones y legalidad para realizar las compras?	18	2			
TOTAL Σ		183	17			

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
9/12**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Gastos

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (183/200) \times 100$$

$$NC = 91,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 91,50\%$$

$$NR = 8,50\%$$

ANÁLISIS:

Una vez realizado el análisis de la cuenta Gastos, el nivel de confianza es alta debido a que los gastos son autorizados por la máxima autoridad y efectuados acorde al presupuesto anual, además dentro del GAD Municipal se utiliza el SPI (Sistema de Pagos Interbancarios) del cual se tiene un archivo de los documentos; por tal razón el nivel de riesgo es bajo.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 16/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCIF
10/12**


Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los Activos Fijos se encuentran codificados?	18	2		
2	¿Se llevan auxiliares para los activos fijos?	17	3		
3	¿Todos los activos fijos tienen facturas que respalden su adquisición?	17	3		
4	¿Se sigue el procedimiento de cotizaciones para la adquisición de activos fijos?	20			
5	¿Las autoridades competentes están informadas cuando se produce pérdida de activos fijos?	18	2		
6	¿Todos los activos fijos se deprecian y se dan a la baja según la ley?	7	13		Los bienes deteriorados de la entidad no han sido dados de baja. D12

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			CCIF 11/12
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría Financiera Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
7	¿Se realiza un inventario físico periódicamente de los activos fijos y se compara con los registros respectivos?	15	5		
TOTAL Σ		112	28		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 16/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**CCI
12/12**

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

NIVEL DE CONFIANZA:

$$NC = (CT/CP) \times 100$$

$$NC = (112/140) \times 100$$

$$NC = 80,00\%$$

NIVEL DE RIESGO:

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80,00\%$$

$$NR = 20,00\%$$

ANÁLISIS:

Una vez realizado el análisis de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, el nivel de confianza es alta debido que dentro del GAD Municipal los activos fijos están respaldados con las facturas de compra, además se cuenta con un inventario de los mismos; el nivel de riesgo es bajo, pero se debe tomar en cuenta que la baja de algunos bienes no se lo realiza de la manera correcta, aplicando lo establecido en la Ley.

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 16/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017

CONCILIACIÓN BANCARIA





GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB 1/16



ANÁLISIS DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA
CUENTA CORRIENTE N. 02220038
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

SALDO SEGÚN LIBRO CONTABLE	\$ 370.054,13 ∞
(-) Nota de Débito	13.174,39
(+) Nota de Crédito	91.195,48
(+/-) Error en Libros	0,00
SALDO CONCILIADO	\$ 265.684,26 ✓
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA	336.042,12 μ
(+) Depósitos en Tránsito	0,00
(-) Girados y no Cobrados	70.357,86
(-) Diferencia Valores sin Justificar	0,00
SALDO CONCILIADO	\$ 265.684,26 Σ

✓ = Valores verificados

Σ = Sumatoria Total

∞ = Saldo según Contabilidad

μ = Saldo según Estado de Cuenta.

OBSERVACIÓN: Los valores verificados con el estado de cuenta y el auxiliar de bancos se encuentran correctamente comprobados, en el cual no se encontró diferencias.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 20/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CB 2/16



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:16

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 370,054.13

FECHA	HORA OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/12	09:17	GUA	005829	005829 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	34,012.01		336,042.12	807 SECTOR PUBLICO-FIDETCOMISO
Obs: - Fondo: ACUERDOS DE PAGO. - Contrato: 015-2011. - Retención mes: Diciembre 2015. ORDENANTE 123098 MUNICIPIO GENERAL ANTONIO ELIZALDE								
01/12	15:53	QUI	1653288	9986762 Transf. entre cuentas 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		825.14	336,867.26	MUN. GUAYAQUIL - CTA. GENERAL
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: PAGO ALCAB Y PLUSVALIA EN CONSIG MES DE OCT 2015.								
01/12	16:40	QUI	1654310	9986565 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		46,415.57	383,282.83	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: CUR: 996-0-20439.49201								
01/12	17:25	QUI	1655537	9980425 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	33,776.60		349,506.23	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
01/12	17:26	QUI	1655589	9980556 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	520.00		348,986.23	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
01/12	17:26	QUI	1655590	9980556 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	1,252.06		347,734.17	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
01/12	17:28	QUI	1656258	9982064 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	410.00		347,324.17	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
01/12	17:31	QUI	1657047	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	15.30		347,308.87	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
01/12	18:05	QUI	562701	562701 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	232.08		347,076.79	ASOC. MUNIC.
Obs: DESCUENTO MUN. ANT. ELIZALDE 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME								

Página 1



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CB 3/16



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:16

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 347,076.79

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/12	19:01	QUI	563389	071218	Transf. depósitos ingresos ctas. d	001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		3,011.42	350,088.21	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 27/11/2015										
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 27-11-2015 Fec. envío: 01-12-2015										
01/12	19:50	QUI	564655	564655	BCE comisión servicios	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		350,084.61	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98										
02/12	12:12	QUI	005193	000002	Transf. entre cuentas	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	400.00		349,684.61	ASOC. MUNIC. PROVINCIA GUAYAS
Obs: RETENCION AL MUNICIPIO ANTONIO ELIZALDE A FV. DE AME GUAYAS, CUOTA DICIEMBRE 2015										
Oficio: ASO GUAYAS DIC 2015										
02/12	18:13	QUI	568725	071381	Transf. depósitos ingresos ctas. d	001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		732.35	350,416.96	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 30/11/2015										
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 30-11-2015 Fec. envío: 02-12-2015										
02/12	19:02	QUI	569482	569482	BCE comisión servicios	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2.16		350,414.80	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN VENTANILLA A LAS 12h EN 02/12/2015										
SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98										
03/12	09:26	QUI	570015	2654301	Obligaciones Patronales IESS	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	23,172.34		327,242.46	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015										
Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL										
03/12	09:38	QUI	572876	2654299	Obligaciones Patronales IESS	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	6,686.13		320,556.33	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015										
Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL										
03/12	09:40	QUI	573232	2654300	Obligaciones Patronales IESS	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1,893.23		318,663.10	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015										
Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL										
03/12	16:13	QUI	1664277	1664277	Transferencias a través del SPL		23.67		318,639.43	CCU EP CNEL EP MILAGRO RECAUDA
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015										
Obs: Ref.: 57 PAG DE ENERGIA ELECTRICA No. 0778449										



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CB 4/16



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:16

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 318,639.43

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/12	16:52	QUI	1664656	9989464	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	14,065.96		304,573.47	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
03/12	16:53	QUI	1664730	9989614	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	957.90		303,615.57	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
03/12	17:02	QUI	1666650	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.90		303,614.67	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 03/12/2015 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
03/12	18:25	QUI	574341	071543	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		2,389.62	306,004.29	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 01/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 01-12-2015 Fec. envío: 03-12-2015									
03/12	19:41	QUI	575607	575607	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.25		306,004.04	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 16h EN 03/12/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
04/12	16:57	QUI	1673408	9997752	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	559.00		305,445.04	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 04/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
04/12	16:57	QUI	1673409	9997752	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	648.83		304,796.21	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 04/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
04/12	17:04	QUI	1674425	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.00		304,795.21	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 04/12/2015 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
04/12	18:44	GUA	007402	071702	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		1,582.98	306,378.19	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 02/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 02-12-2015 Fec. envío: 04-12-2015									



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB 5/16



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:16

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

SALDO ANT.: 306,378.19

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
07/12	09:25	QUI	577777	2658939 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,537.31		303,840.88	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 07/12/2015 Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL								
07/12	09:29	QUI	578648	2658938 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	329.59		303,511.29	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 07/12/2015 Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL								
08/12	18:12	QUI	581412	072086 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		4,499.92	308,011.21	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 04/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 04-12-2015 Fec. envío: 08-12-2015								
09/12	19:10	QUI	583474	072256 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		3,339.56	311,350.77	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 07/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 07-12-2015 Fec. envío: 09-12-2015								
10/12	09:52	GUA	005991	005991 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	708.36		310,642.41	807 SECTOR PUBLICO-FIDEICOMISO
Obs: - Fondo: BEDE-PROSANEAMIENTO. - Contrato: 45096. - Retención mes: Diciembre 2015. ORDENANTE 123098 MUNICIPIO GENERAL ANTONIO ELIZALDE								
10/12	16:24	QUI	1690363	1690363 Transferencias a través del SPL 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		6,330.18	316,972.59	CCU EP CNEL EP MILAGRO RECAUDA
Fecha de Recaudacion: 10/12/2015 Obs: Ref.: 6 DESECHOS SOLIDOS NOV-2015								
10/12	16:33	QUI	1690416	1690416 Transferencias a través del SPL 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		7,176.86	324,149.45	CCU EP CNEL EP MILAGRO RECAUDA
Fecha de Recaudacion: 10/12/2015 Obs: Ref.: 23 TASA CUERPO DE BOMBEROS BUCAY NOV/15								
10/12	17:31	QUI	1691927	10015257 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	80,874.29		243,275.16	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 10/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
10/12	17:31	QUI	1691935	10015274 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	520.00		242,755.16	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 10/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								

Pagina 4



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB 6/16



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 2:

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 242,755.1

FECHA	HORA OFI	# COMPROB.	# DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
10/12 17:31	QUI	1691936	10015274	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	505.57		242,249.59	BCE - QUITO - SISTEMA DE I
Fecha de Recaudación: 10/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
10/12 17:41	QUI	1693513	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	14.40		242,235.19	BCE - QUITO - SISTEMA DE I
Fecha de Recaudación: 10/12/2015 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
10/12 18:13	QUI	585747	072417	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		3,464.77	245,699.96	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 08/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 08-12-2015 Fec. envío: 10-12-2015								
11/12 15:51	QUI	587678	072609	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		4,542.68	250,242.64	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 09/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 09-12-2015 Fec. envío: 11-12-2015								
11/12 17:25	QUI	1699058	10027952	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		48,153.13	298,395.77	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA
Fecha de Recaudación: 11/12/2015 Obs: CUR: 956-0-21059.49568								
11/12 18:12	QUI	588489	588489	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	240.77		298,155.00	ASOC. MUNIC.
Obs: DESCUENTO MUN. ANT. ELIZALDE 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME								
14/12 09:43	GUA	006024	006024	Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	4,136.69		294,018.31	807 SECTOR PUBLICO-FIDEIC
Obs: - Fondo: BEDE. - Contrato: 45097. - Retención mes: Diciembre 2015. ORDENANTE 123098 MUNICIPIO GENERAL ANTONIO ELIZALDE								
14/12 18:35	QUI	590455	072787	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		1,656.55	295,674.86	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 10/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 10-12-2015 Fec. envío: 14-12-2015								
15/12 17:02	QUI	1708643	10028819	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	7,728.79		287,946.07	BCE - QUITO - SISTEMA DE F
Fecha de Recaudación: 15/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								

Página 5



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB 7/16

		BANCO CENTRAL DEL ECUADOR ESTADO DE CUENTA Del 12-01-2015 Al 12-31-2015		Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:	
CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE		DIRECCION :		MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS	
FECHA HORA OPI # COMPROB. # DOCUMEN. REFERENCIA		DEBITOS		CREDITOS	
15/12 17:02 QUI 1708644 10028819 Transferencias Sector Público a tr		2,666.85		285,279.22 BCE - QUITO - SISTEMA DE PA	
Fecha de Recaudacion: 15/12/2015 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3		040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIEN		SALDO ANT.: 287,946.07	
15/12 17:03 QUI 1708901 10029567 Transferencias Sector Público a tr		49,490.65		235,788.57 BCE - QUITO - SISTEMA DE PA	
Fecha de Recaudacion: 15/12/2015 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3		040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS		SALDO 287,946.07	
15/12 17:03 QUI 1708902 10029567 Transferencias Sector Público a tr		300.00		235,488.57 BCE - QUITO - SISTEMA DE PA	
Fecha de Recaudacion: 15/12/2015 Obs: AFECTION SPI-SP CORTE:3		040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIEN		CONTRACUENTA	
15/12 17:17 QUI 1711155 000001 BCE comisión servicios		14.70		235,473.87 BCE - QUITO - SISTEMA DE PA	
Fecha de Recaudacion: 15/12/2015 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3		020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		239,820.33 CUTN-CTA DE LIQUIDACION REC	
15/12 18:42 QUI 592491 073026 Transf. depósitos ingresos ctas. d		4,346.46		243,774.51 CCU STN MATRIC VEHICULAR DE	
Fecha de Recaudacion: 11/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 11-12-2015		001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		Fec. envío: 15-12-2015	
16/12 12:26 QUI 1712955 10042038 Transf. entre cuentas		3,954.18		245,498.96 CUTN-CTA DE LIQUIDACION REC	
Fecha de Recaudacion: 16/12/2015 Obs: CUR: 999-0-65542848.49679		010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		245,500.21 CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA	
16/12 18:28 GUA 008588 073195 Transf. depósitos ingresos ctas. d		1,724.45		247,811.75 CUTN-CTA DE LIQUIDACION REC	
Fecha de Recaudacion: 14/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 14-12-2015		001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		Fec. envío: 16-12-2015	
17/12 17:11 QUI 1740329 10051216 Transf. entre cuentas		1.25			
Fecha de Recaudacion: 17/12/2015 Obs: CUR: 68-9999-62995.49806		010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE			
17/12 18:18 GUA 009766 073394 Transf. depósitos ingresos ctas. d		2,311.54			
Fecha de Recaudacion: 15/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 15-12-2015		001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		Fec. envío: 17-12-2015	

Página 6



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CB 8/16



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 247,811.7

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB.	#	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
18/12	18:23	GUA	010917	073643	Transf. depósitos ingresos ctas. d				4,329.18	252,140.93	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
				001888	AUTOGESTION INSTITUCIONES PG						
Fecha de Recaudación: 16/12/2015											
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 16-12-2015 Fec. envío: 18-12-2015											
21/12	18:23	QUI	597246	073810	Transf. depósitos ingresos ctas. d				2,124.98	254,265.91	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
				001888	AUTOGESTION INSTITUCIONES PG						
Fecha de Recaudación: 17/12/2015											
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 17-12-2015 Fec. envío: 21-12-2015											
22/12	17:34	QUI	1760909	10068500	Transf. entre cuentas				38,623.81	292,889.72	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA
				010101	TRANSFER. CORRIENTES-PRESUPUE						
Fecha de Recaudación: 22/12/2015											
Obs: CUR: 996-0-21703.49986											
22/12	18:19	QUI	599289	074027	Transf. depósitos ingresos ctas. d				1,160.52	294,050.24	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
				001888	AUTOGESTION INSTITUCIONES PG						
Fecha de Recaudación: 18/12/2015											
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 18-12-2015 Fec. envío: 22-12-2015											
22/12	18:21	QUI	599934	599934	Retención Aportes - COOTAD			193.12		293,857.12	ASOC. MUNIC.
				020101	TRANSFER. CORRIENTES-PRESUPUE						
Obs: DESCUENTO MUN. ANT. ELIZALDE 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME											
23/12	16:18	QUI	1764974	1764974	Transferencias a través del SPL			15,592.48		278,264.64	EMMAI-BCP-EP
Fecha de Recaudación: 23/12/2015											
Obs: Ref.: 53 PAGO MES DE NOVIEMBRE 2015											
23/12	16:19	QUI	1765013	1765013	Transferencias a través del SPL			237.91		278,026.73	MUN. CHILLANES
Fecha de Recaudación: 23/12/2015											
Obs: Ref.: 59 PAGO LIQUIDACION DE VALORES RETENIDOS POR ALCABALAS MES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE/15											
23/12	16:20	QUI	1765042	1765042	Transferencias a través del SPL			17.24		278,009.49	MUN. MARCEL MARIDUEÑA
Fecha de Recaudación: 23/12/2015											
Obs: Ref.: 60 PAGO DE VALORES RETENIDOS POR ALCABALAS MES DE OCTUBRE/15											
23/12	16:21	QUI	1765048	1765048	Transferencias a través del SPL			52.16		277,957.33	GAD MUN CUMANDÁ
Fecha de Recaudación: 23/12/2015											
Obs: Ref.: 61 PAGO DE VALORES RETENIDOS POR ALCABALAS MES DE SEPTIEMBRE/15											

Página 7



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CB 9/16



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:16

CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

CION :

SALDO ANT.: 277,957.33

HORA OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
18:10 QUI	601619	074274	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		2,507.52	280,464.85	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
de Recaudación: 21/12/2015							
SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 21-12-2015 Fec. envío: 23-12-2015							
19:33 QUI	602687	602687	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.00		280,463.85	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
POR 4 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 16h EN 23/12/2015							
SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98							
16:57 QUI	1774014	10073820	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	2,517.00		277,946.85	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
de Recaudación: 24/12/2015							
AFECTACION SPI-SP CORTE:3							
16:57 QUI	1774015	10073820	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPR BIENE	6,590.97		271,355.88	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
de Recaudación: 24/12/2015							
AFECTACION SPI-SP CORTE:3							
17:03 QUI	1775580	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2.50		271,353.38	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
de Recaudación: 24/12/2015							
COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3							
18:18 QUI	603776	074471	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		4,436.41	275,839.79	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
de Recaudación: 22/12/2015							
SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 22-12-2015 Fec. envío: 24-12-2015							
09:09 QUI	1776400	000000	Devolución Pago Sector Público SPI 030302 INGRESOS - OTROS		47.77	275,887.56	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
de Recaudación: 28/12/2015							
DEVOLUCION SPI-SP CORTE:3							
16:25 QUI	1778888	10085047	Transf. entre cuentas 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		739.89	276,677.45	MUN. GUAYAQUIL - CTA. GENERAL
de Recaudación: 28/12/2015							
PAGO ALCAB Y PLUSVALIA EN CONSIG MES DE NOV 2015.							
18:55 QUI	605668	074641	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		3,064.08	279,741.53	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
de Recaudación: 23/12/2015							
SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 23-12-2015 Fec. envío: 28-12-2015							

Página 8



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

**CB
10/16**



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 279,741.5

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB.	#	DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
29/12	13:11	QUI	1783098	1783098		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	581.13		279,160.40	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0248											
29/12	13:14	QUI	1783102	1783102		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	5.74		279,154.66	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0335											
29/12	13:15	QUI	1783103	1783103		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	35.10		279,119.56	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0396											
29/12	13:15	QUI	1783104	1783104		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	25.30		279,094.26	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0369											
29/12	13:16	QUI	1783105	1783105		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	606.73		278,487.53	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0253											
29/12	13:20	QUI	1783107	1783107		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	461.22		278,026.31	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GMA1022											
29/12	13:21	QUI	1783111	1783111		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	947.09		277,079.22	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0343											
29/12	13:21	QUI	1783113	1783113		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	382.09		276,697.13	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM0794											
29/12	13:22	QUI	1783114	1783114		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	594.41		276,102.72	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: GXM399											
29/12	13:23	QUI	1783116	1783116		Recaudación - Impuestos	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	952.72		275,150.00	CCU - SRI - SPI MATRICULAC
Obs: PAGADO POR SISTEMA DE MATRICULACION VEHICULAR BCE. NUMERO DE PLACA: T00517593											
29/12	16:55	QUI	1785868	10086898		Recaudación - Impuestos	401011 DESCUENTOS	4,028.56		271,121.44	CCU CP SRI - SPI - IMPUEST

Fecha de Recaudacion: 29/12/2015
Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI

Página 9



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

**CB
11/16**



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 271,121.44

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
29/12	16:56	QUI	1785892	10086898	Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS	1,354.16		269,767.28	CCU CP SRI - SPI - IMPUESTO
Fecha de Recaudación: 29/12/2015 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI									
29/12	18:42	QUI	607458	074843	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		200.00	269,967.28	CUTN-CTA DE LIQUIDACION REC
Fecha de Recaudación: 24/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 24-12-2015 Fec. envío: 29-12-2015									
29/12	21:23	QUI	608340	608340	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2.50		269,964.78	700 TRANSFERENCIAS AUTOMAT
Obs: POR 10 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (GNP) A LAS 13h EN 29/12/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
30/12	15:03	QUI	609085	075098	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		2,632.20	272,596.98	CUTN-CTA DE LIQUIDACION REC
Fecha de Recaudación: 28/12/2015 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 28-12-2015 Fec. envío: 30-12-2015									
30/12	17:59	QUI	1796057	10098946	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		24,216.82	296,813.80	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA
Fecha de Recaudación: 30/12/2015 Obs: CUR: 996-0-21345.50305									
30/12	18:29	QUI	1797636	10090713	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	29,164.01		267,649.79	BCE - QUITO - SISTEMA DE PF
Fecha de Recaudación: 30/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
30/12	18:29	QUI	1797637	10090713	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	201.87		267,447.92	BCE - QUITO - SISTEMA DE PF
Fecha de Recaudación: 30/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
30/12	18:29	QUI	1797647	10090736	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	520.00		266,927.92	BCE - QUITO - SISTEMA DE PF
Fecha de Recaudación: 30/12/2015 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
30/12	18:29	QUI	1797648	10090736	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	1,104.18		265,823.74	BCE - QUITO - SISTEMA DE PF
Fecha de Recaudación: 30/12/2015									

Página 10



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

**CB
12/16**



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2015 Al 12-31-2015**

Fecha de Proceso : 12-JAN-2016 23:16

Obs: AFECCION SPI-SP CORTE:3

CTA. CTE. : 02220038 MUN. ANT. ELIZALDE

DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

SALDO ANT.: 265,823.74

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
30/12	18:39	QUI	609807	609807	Retención Aportes - COOTAD	020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	121.08		265,702.66	ASOC. MUNIC.
Obs: DESCUENTO MUN. ANT. ELIZALDE 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME										
30/12	18:41	QUI	1800010	000001	BCE comisión servicios	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	14.80		265,687.86	BCE - QUITO - SISTEMA DE PAGOS
Fecha de Recaudacion: 30/12/2015										
Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3										
30/12	21:10	QUI	610625	610625	BCE comisión servicios	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		265,684.26	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE/2015 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98										
TOTAL CUENTA: 02220038							335,011.66	230,641.79	265,684.26	

NOTA: Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

Página 11

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 20/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB
13/16



LIBRO AUXILIAR DE BANCOS
CUENTA CORRIENTE N. 02220038

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal del Cantón Bucay
Dirección Financiera

MOVIMIENTO DE CUENTAS CONTABLES
DESDE: 01-ENE-2015 HASTA: 31-DIC-2015

Fecha: 15-SEP-2016 08:44:08
Página: 19
ACO1R3820

TODOS LOS PROYECTOS

Cuenta: 1110301001

banco central del ecuador cta cte 02220038

Emisión			Debe	Haber	Saldo
982	20-NOV-2015	EGRESO-VALOR CORRESPONDIENTE A UN ANTICIPO DE SUELDO -ADJ. ME		600.00	395,232.10
983	20-NOV-2015	EGRESO-VALOR CORRESPONDIENTE A UN ANTICIPO DE SUELDO - ADJ. ME		200.00	395,032.10
984	20-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 138060 A NOMBRE DE LILIAN BONIFAZ POR I		209.79	394,822.31
1303	20-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	5,627.21		400,449.52
1304	23-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	3,661.21		404,110.73
985	24-NOV-2015	EGRESO-PAGO A LA EMPRESA MANCOMUNADA BUCAY-PALLATANGA-CUM		15,592.48	388,518.25
986	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 20383483, 20243614, 20243620 Y 20243615 A I		1,028.16	387,490.09
987	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 105 A NOMBRE DE ABDON TROYA POR ORG		12,900.00	374,590.09
988	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 179 A NOMBRE DE MANUEL ROLDAN POR AI		472.40	374,117.69
989	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 39677 A NOMBRE DE INDUSTRIAS OZZ S.A. I		30.99	374,086.70
990	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 22493 A NOMBRE DE EUROXS S.A.POR ADQ		22.55	374,064.15
991	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 1096 A NOMBRE DE WILFRIDO GANCINO PO		152.40	373,911.75
992	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 518 A NOMBRE DE EVANGELINA OROZCO PI		143.84	373,767.91
993	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 603 A NOMBRE DE SILFRIDO IBARRA POR SI		575.15	373,192.76
994	24-NOV-2015	EGRESO-PAGO POR SUBROGACIÓN A LA CONCEJALA SUPLENTE DEL 05 AL		874.00	372,318.76
995	24-NOV-2015	EGRESO-PAGO POR SUBROGACIÓN A LA CONCEJALA SUPLENTE DEL 29 DE		874.00	371,444.76
996	24-NOV-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE HABERES AL EX JEFE DE MEDIO AMBIENTE QUIÉ		1,422.83	370,021.93
997	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 4338005, 4337983, 4338093, 4338092, 433333		815.38	369,206.55
998	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 4371555 Y 4370708 POR CONSUMO DE ENER		7.40	369,199.15
1003	24-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 354 A NOMBRE DE GABRIEL CEDEÑO POR A		3,554.94	365,644.21
1305	24-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,079.13		366,723.34
1306	24-NOV-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN DE SERVICIOS.-SEGUN ESTADO DE CUENTA BCO. CI		.75	366,722.59
1381	24-NOV-2015	DIARIO-VALOR DEPÓSITO DIRECTO EN EL BCO.CENTRAL CTA.CTE. # 022	1.25		366,723.84
999	25-NOV-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 2126 AL 2142, 2153 Y 2154 A NOMBRE DE DÁ		1,604.24	365,119.60
1307	25-NOV-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN DE SERVICIOS.-SEGUN ESTADO DE CUENTA BCO. CI		1.20	365,118.40
1308	25-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	942.38		366,060.78
1309	26-NOV-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN DE SERVICIOS.-SEGUN ESTADO DE CUENTA BCO. CI		1.00	366,059.78
1310	26-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	3,160.32		369,220.10
1370	26-NOV-2015	DIARIO-N/D SRI RETENCIÓN IVA 30, 70 Y 100% CORRESPONDIENTE AL MES		1,400.56	367,819.54
1371	26-NOV-2015	DIARIO-N/D SRI RETENCIÓN IR MES DE OCTUBRE DEL 2015		705.90	367,113.64
1311	27-NOV-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN DE SERVICIOS.-SEGUN ESTADO DE CUENTA BCO. CI		.10	367,113.54
1312	27-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,812.18		368,925.72
1313	30-NOV-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,128.41		370,054.13
1380	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL COMPRO. # 1265 IVA 70% FISCO DEL MES DE OCTU		1.15	370,052.98
1380	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL COMPRO. # 1265 IVA 70% FISCO DEL MES DE OCTU		1.15	370,054.13
1382	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL COMRPBANTE # 2523- SUELDO CIVI		353.88	370,408.01
1382	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL COMRPBANTE # 2523- SUELDO CIVI		353.88	370,054.13
1383	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL MOV 1275- SUELDOS OBREROS POR CONTRATO		48.02	370,006.11
1383	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL MOV 1275- SUELDOS OBREROS POR CONTRATO		48.02	370,054.13
1383	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL MOV 1275- SUELDOS OBREROS POR CONTRATO		61.75	369,992.38
1383	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL MOV 1275- SUELDOS OBREROS POR CONTRATO		61.75	370,054.13
1386	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DE LOS DIARIOS # 887 Y 1266 (PREST. QUIROGRAFARIC		46.75	370,007.38
1386	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DE LOS DIARIOS # 887 Y 1266 (PREST. QUIROGRAFARIC		46.75	370,054.13
1386	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DE LOS DIARIOS # 887 Y 1266 (PREST. QUIROGRAFARIC		177.13	370,231.26
1386	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DE LOS DIARIOS # 887 Y 1266 (PREST. QUIROGRAFARIC		177.13	370,054.13
1388	30-NOV-2015	DIARIO-ARREGLO DEL DIARIO # 886 DE EXTENSIÓN DE CONYUGE DEL ING I		37.51	370,016.62
1388	30-NOV-2015	DIARIO-ARREGLO DEL DIARIO # 886 DE EXTENSIÓN DE CONYUGE DEL ING I		37.51	370,054.13
1389	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DE LOS DIARIOS # 418 DE APORTACIONES PATRONALE		563.96	370,618.09
1389	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DE LOS DIARIOS # 418 DE APORTACIONES PATRONALE		563.96	370,054.13
1390	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL DIARIO # 726 DE EXTENSION DE CONYUGE DE LA I		54.56	370,108.69
1390	30-NOV-2015	DIARIO-REVERSION DEL DIARIO # 726 DE EXTENSION DE CONYUGE DE LA I		54.56	370,054.13
1004	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE REMUNERACIONES UNIFICADAS A LOS EMPLEADOS Y F		16,961.31	353,092.82
1005	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE REMUNERACIONES UNIFICADAS A LOS EMPLEADOS POI		3,160.51	349,932.31
1006	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE SALARIOS UNIFICADOS A LOS OBREROS DE ÉSTA MUNI		11,791.31	338,141.00
1007	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE SALARIOS UNIFICADOS A LOS OBREROS POR CONTRAT		1,863.47	336,277.53
1011	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		120.00	336,157.53
1012	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		60.00	336,097.53
1013	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		120.00	335,977.53
1014	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		400.00	335,577.53
1015	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		83.00	335,494.53
1016	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		70.00	335,424.53
1017	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		100.00	335,324.53
1018	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		72.57	335,251.96
1019	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN DE SEGURO GENESIS COF		240.86	335,011.10
1020	01-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN DEL 1% SINDICATO DE OBI		386.01	334,625.09
1021	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 19926052 A NOMBRE DE OTECEL S.A. POR C		119.62	334,505.47
1022	01-DIC-2015	EGRESO-VALOR CORRESPONDIENTE A UN ANTICIPO DE PASAJES, VIÁTICO		220.00	334,285.47
1023	01-DIC-2015	EGRESO-VALOR CORRESPONDIENTE A UN ANTICIPO DE PASAJES, VIÁTICO		190.00	334,095.47
1024	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 75627 A NOMBRE DE MARIA LALAMA POR AI		526.59	333,568.88
1025	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 500 A NOMBRE DE ANGELA SOLÓRZANO PO		7,688.77	325,880.11
1026	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 14 A NOMBRE DE PEDRO AMAYA POR BOC		281.92	325,598.19
1027	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 13 A NOMBRE DE PEDRO AMAYA POR ADQ		3,548.54	322,049.65
1028	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 614 A NOMBRE DE ADELA VALDIVIEZO POR		398.27	321,651.38
1029	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 138370 A NOMBRE DE LILIAN BONIFAZ POR I		315.99	321,335.39
1031	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 2169 A NOMBRE DE HECTOR DAVILA POR AI		661.48	320,673.91
1055	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 971 A NOMBRE DE COTEIBY S.A. POR SERVI		495.00	320,178.91
1119	01-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 12630 A NOMBRE DE RAÚL SÁNCHEZ POR A		644.40	319,534.51



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB
14/16



LIBRO AUXILIAR DE BANCOS
CUENTA CORRIENTE N. 02220038

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal del Cantón Bucay
Dirección Financiera

MOVIMIENTO DE CUENTAS CONTABLES
DESDE: 01-ENE-2015 HASTA: 31-DIC-2015

Fecha: 15-SEP-2016 08:44:08
Página: 20
ACO1R3820

TODOS LOS PROYECTOS

Cuenta: 1110301001 banco central del ecuador cta cte 02220038			Debe	Haber	Saldo
Emisión					
1508	01- DIC- 2015	DIARIO-PAGO DE LA CUOTA # 48 DEL PRESTAMO #015-2012.- NOTAS PROMI		34,012.01	285,522.50
1509	01- DIC- 2015	DIARIO-TRANSF. DIRECTA REALIZADO POR EL MUNICIPIO DE GUAYAQUIL.-	825.14		286,347.64
1510	01- DIC- 2015	DIARIO-N/C APORTE DEL GOBIERNO CENTRAL.-3ER ABONO A LA CUOTA DE	46,415.57		332,763.21
1511	01- DIC- 2015	DIARIO-PAGO POR COMISION DE SERVICIOS BANCARIOS POR TRANSFERE		15.30	332,747.91
1513	01- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	3,011.42		335,759.33
1514	01- DIC- 2015	DIARIO-N/D COMISION DE SERVICIOS		3.60	335,755.73
1515	02- DIC- 2015	DIARIO-N/D APORTE AME GUAYAS CUOTA DIC/2015		400.00	335,355.73
1516	02- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO PICHINCHA POR RECAUDACIONE	732.35		336,088.08
1517	02- DIC- 2015	DIARIO-N/D COMISION DE SERVICIOS		2.16	336,085.92
1532	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. 3 763 A NOMBRE DE ANGEL PINTO POR SERV		406.40	335,679.52
1533	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 82416 A NOMBRE DE JURADO EDISON POR		22.13	335,657.39
1534	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 21476 A NOMBRE DE ECUAGAMA POR ADOL		42.83	335,614.56
1535	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 2927 A NOMBRE DE MAGALI VALDIVIEZO PO		29.72	335,584.84
1536	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 4367546 A NOMBRE DE CNEL POR CONSUMI		23.67	335,561.17
1537	03- DIC- 2015	EGRESO-LIQUIDACION DE VIATICOS AL SR. CARLOS LUIS VEINTIMILLA QUI		200.00	335,361.17
1538	03- DIC- 2015	EGRESO-LIQUIDACION DE VIATICOS AL LIC. RUBEN MIRANDA ALCALDE DEL		65.00	335,296.17
1539	03- DIC- 2015	EGRESO-LIQUIDACION DE VIATICOS AL AB. JUAN CARLOS BONIFAZ QUIEN		80.00	335,216.17
1540	03- DIC- 2015	EGRESO-LIQUIDACION DE VIATICOS AL SR. RUBEN ROVALINO QUIEN VIAJO		94.00	335,122.17
1541	03- DIC- 2015	EGRESO-LIQUIDACION DE VIATICOS AL SR. JAVIER VALLE CHOFE DE ALC		120.00	335,002.17
1542	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO AL SR. RAMOS JORGE POR CORRESPONDIENTE A LA SEGU		201.87	334,800.30
1569	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO AL IESE POR APORTACIONES INDIVIDUALES Y PATRONALE		23,172.34	311,627.96
1570	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO AL IESE POR CONCEPTO DE PRESAMOS QUIROGRAFARIOS		6,686.13	304,941.83
1571	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO AL IESE POR CONCEPTO DE PRESTAMOS HIPOTECARIOS D		1,893.23	303,048.60
1572	03- DIC- 2015	DIARIO-N/D COMISION DE SERVICIOS		1.15	303,047.45
1573	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	2,389.62		305,437.07
1574	03- DIC- 2015	DIARIO-N/D COMISION DE SERVICIOS		1.00	305,436.07
1575	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,582.98		307,019.05
1576	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO AL IESE POR CONCEPTO DE EXTENSION DE CONYUGES DE		329.59	306,689.46
1577	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO AL IESE POR CONCEPTO DE FONDOS DE RESERVA DE LOS		2,537.31	304,152.15
1578	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO DEL DECIMOTERCER SUELDO A LOS EMPLEADOS Y OBRER		80,874.29	223,277.86
1579	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TERCER SUELDO.-		120.00	223,157.86
1580	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		60.00	223,097.86
1581	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		120.00	222,977.86
1582	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		400.00	222,577.86
1583	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		83.00	222,494.86
1584	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		70.00	222,424.86
1585	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		100.00	222,324.86
1586	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCION JUDICIAL DEL DECIMO TER		72.57	222,252.29
1587	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	4,499.92		226,752.21
1588	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	3,339.56		230,091.77
1589	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 767 A NOMBRE DE HARBI CORONEL POR SE		115.00	229,976.77
1590	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 21537460,021537457, 21541029, 21537450, 21		218.85	229,757.92
1591	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 138663 Y 138976 A NOMBRE DE LILIANA BONIF		784.38	228,973.54
1592	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 4263 A NOMBRE DE ANGELITA ALARCON PO		33.32	228,940.22
1593	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 5235 A NOMBRE DE IMPORIMAQ S.A. POR AI		1,020.30	227,919.92
1594	03- DIC- 2015	EGRESO-LIQUIDACION DE HABERES AL EX JEFE DE TALENTO HUMANO.-AD		4,860.00	223,059.92
1595	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE SUBSISTENCIAS AL CHOFER DEL SR. A		320.00	222,739.92
1596	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE SUBSISTENCIAS AL CHOFER DE ESTA		174.00	222,565.92
1597	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE SUBSISTENCIA AL PROCURADOR SINDI		40.00	222,525.92
1598	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE SUBSISTENCIAS Y PEAJES A LA CONTA		42.85	222,483.07
1599	03- DIC- 2015	DIARIO-N/C CNEL DESECHOS SOLIDOS MES DE NOV/2015	6,330.18		228,813.25
1600	03- DIC- 2015	DIARIO-N/C CNEL TASA CUERPO BOMBEROS NOV/2015	7,176.86		235,990.11
1601	03- DIC- 2015	DIARIO-N/D COMISION DE SERVICIOS		14.40	235,975.71
1602	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	3,464.77		239,440.48
1603	03- DIC- 2015	DIARIO-PAGO POR PRESTAMO AL BEDE DEL CONTRATO # 45096.-.- CUOTA		708.36	238,732.12
1604	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	4,542.68		243,274.80
1605	03- DIC- 2015	DIARIO-N/C APORTE DEL GOBIERNO CENTRAL	48,153.13		291,427.93
1606	03- DIC- 2015	DIARIO-N/D APORTES POR MIL A FAVOR DE LA AME		240.77	291,187.16
1607	03- DIC- 2015	EGRESO-SALDO A LA LIQUIDACION DE HABERES DEL ING. MARIO ALCIVAR		2,291.94	288,895.22
1608	03- DIC- 2015	EGRESO-PAGO DE LA PRIMERA QUINCENA DEL MES DE DICIEMBRE DEL 20		49,790.65	239,104.57
1609	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,656.55		240,761.12
1610	03- DIC- 2015	DIARIO-PAGO POR PRESTAMO-BEDE DEL CONTRATO # 45097.-.- CUOTA # 8		4,136.69	236,624.43
1611	03- DIC- 2015	DIARIO-N/D COMISION DE SERVICIOS		14.70	236,609.73
1612	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	4,346.46		240,956.19
1613	03- DIC- 2015	DIARIO-N/C MATRICULACION VEHICULAR	3,954.18		244,910.37
1614	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,724.45		246,634.82
1615	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	2,311.54		248,946.36
1616	03- DIC- 2015	DIARIO-VALOR ACREDITADO DIRECTO EN EL BCO CENTAL # 02220038.-.- PO		1.25	248,947.61
1617	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	4,329.18		253,276.79
1618	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	2,124.98		255,401.77
1619	03- DIC- 2015	DIARIO-N/C ASIGNACION ESTADO	38,623.81		294,025.58
1620	03- DIC- 2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	1,160.52		295,186.10
1621	03- DIC- 2015	DIARIO-N/D APORTE 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME		193.12	294,992.98
1622	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 2175 AL 2182 A NOMBRE DE HECTOR DAVILA		527.76	294,465.22
1623	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 10985 A NOMBRE DE FERRIZARATE POR LA		106.20	294,359.02
1624	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 10984 A NOMBRE DE FERRIZARATE POR LA		66.84	294,292.18
1625	03- DIC- 2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 10982 A NOMBRE DE FERRIZARATE POR LA		254.56	294,037.62



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CB
15/16



LIBRO AUXILIAR DE BANCOS
CUENTA CORRIENTE N. 02220038

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal del Cantón Bucay
Dirección Financiera

MOVIMIENTO DE CUENTAS CONTABLES
DESDE: 01-ENE-2015 HASTA: 31-DIC-2015

Fecha: 15-SEP-2016 08:44:08
Página: 21
ACO1R3820

TODOS LOS PROYECTOS

Cuenta: 1110301001

banco central del ecuador cta cte 02220038

Emisión			Debe	Haber	Saldo
1078	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 65548 A NOMBRE DE CHEMTECH SA. POR L		1,043.93	292,993.69
1079	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 1119 Y 1125 A NOMBRE DE WILFRIDO GANCI		330.20	292,663.49
1080	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 9735 A NOMBRE DE RAMÓN MACÍAS POR SE		42.96	292,620.53
1081	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 415 A NOMBRE DE GABRIEL CEDEÑO POR A		124.58	292,495.95
1082	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 139423 A NOMBRE DE LLIAN BONIFAZ POR I		388.11	292,107.84
1083	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 154 A NOMBRE DE FELICISIMO VILLIGUA PO		382.40	291,725.44
1084	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 831 A NOMBRE DE JOSE CARRILLO POR SEI		99.00	291,626.44
1085	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 01 A NOMBRE DE HELLEN ORTIZ CONCEJAL		990.48	290,635.96
1086	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE HABERES A LA AB. SANDRA YÉPEZ JEFA DE TAL		2,157.00	288,478.96
1087	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE SUBSISTENCIAS AL PROCURADOR SINDICO QUIÉ		80.00	288,398.96
1088	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE SUBSISTENCIAS AL SR. GUSTAVO BUSTAMANTE		40.00	288,358.96
1089	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE SUBSISTENCIAS A LA JEFE DE RENTAS QUIÉN VI		40.00	288,318.96
1090	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE SUBSISTENCIAS AL JEFE DE AVALUOS Y CATAST		40.00	288,278.96
1091	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE SUBSISTENCIAS AL AYUDANTE DE TURISMO QUI		40.00	288,238.96
1092	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE SUBSISTENCIAS AL DIRECTOR FINANCIERO QUIÉ		120.00	288,118.96
1093	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE VALORES RETENIDOS SEGÚN PARTES DE RECAI		4.64	288,114.32
1094	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE VALORES RETENIDOS SEGÚN PARTES DE RECAI		1,390.29	286,724.03
1095	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE VALORES RETENIDOS SEGÚN PARTES DE RECAI		52.16	286,671.87
1096	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE VALORES RETENIDOS SEGÚN PARTES DE RECAI		237.91	286,433.96
1097	23-DIC-2015	EGRESO-LIQUIDACIÓN DE VALORES RETENIDOS SEGÚN PARTES DE RECAI		17.24	286,416.72
1098	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 76280 A NOMBRE DE MARIA LALAMA POR AI		526.57	285,890.15
1099	23-DIC-2015	EGRESO-P/ CANCELAR FACT. # 20 A NOMBRE DE JOLY PAREDES POR SERV		210.56	285,679.59
1100	23-DIC-2015	EGRESO-PAGO A LA EMPRESA MUNICIPAL MANCOMUNADA SEGUN CONVEI		15,592.48	270,087.11
1542	23-DIC-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	2,507.52		272,594.63
1543	23-DIC-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN DE SERVICIOS		1.00	272,593.63
1544	24-DIC-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN DE SERVICIOS		2.50	272,591.13
1545	24-DIC-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	4,486.41		277,077.54
1546	28-DIC-2015	DIARIO-N/C MUNICIPIO GUAYAQUIL ALCABALAS Y PLUSVALIA	789.89		277,867.43
1547	28-DIC-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	3,064.08		280,931.51
1030	29-DIC-2015	EGRESO-N/D COMISIÓN BANCARIA		2.50	280,929.01
1101	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE REMUNERACIONES UNIFICADAS A LOS EMPLEADOS Y F		15,128.75	265,800.26
1102	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE REMUNERACIONES UNIFICADAS A LOS EMPLEADOS POR		3,272.20	262,528.06
1103	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE SALARIOS UNIFICADOS A LOS OBREROS DE ÉSTA MUNI		9,163.25	253,364.81
1104	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE SALARIOS UNIFICADOS A LOS OBREROS POR CONTRAT		1,801.68	251,563.13
1105	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		120.00	251,443.13
1106	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIEI		60.00	251,383.13
1107	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE D		120.00	251,263.13
1108	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE D		400.00	250,863.13
1109	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE D		83.00	250,780.13
1110	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE D		70.00	250,710.13
1111	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE D		100.00	250,610.13
1112	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO DE RETENCIÓN JUDICIAL CORRESPONDIENTE AL MES DE D		72.57	250,537.56
1113	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN SEGURO GÉNESIS CORRE		240.86	250,296.70
1114	29-DIC-2015	EGRESO-PAGO POR CONCEPTO DE RETENCIÓN DEL 1% SINDICATO DE OBI		357.75	249,938.95
1548	29-DIC-2015	DIARIO-N/D PAGO DE MATRICULACIÓN VEHICULOS DE LA MUNICIPALIDAD		4,591.53	245,347.42
1549	29-DIC-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	200.00		245,547.42
1559	29-DIC-2015	DIARIO-N/D SRI RETENCIÓN IVA MES DE NOVIEMBRE DEL 2015		4,028.56	241,518.86
1560	29-DIC-2015	DIARIO-N/D SRI RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA MES DE NOVIEMBRE 20		1,354.16	240,164.70
1118	30-DIC-2015	EGRESO-PAGO A UNICARGO POR TRÁMITES DE DESTRUCCIÓN DE INSUMO		957.90	239,206.80
1512	30-DIC-2015	DIARIO-N/D APOORTE A FAVOR DE LA AME		232.08	238,974.72
1550	30-DIC-2015	DIARIO-V/ TRANSFERIDO POR EL BANCO DEL PICHINCHA POR RECAUDACI	2,632.20		241,606.92
1551	30-DIC-2015	DIARIO-N/C ASIGNACIÓN ESTADO	24,216.82		265,823.74
1552	30-DIC-2015	DIARIO-N/D APOORTE 5 POR MIL A FAVOR DE LA AME		121.08	265,702.66
1553	30-DIC-2015	DIARIO-N/D COMISIÓN BANCARIA		18.40	265,684.26
1570	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DE LOS COMPROB. CONTAB. # 10 Y 20		193.91	265,490.35
1570	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DE LOS COMPROB. CONTAB. # 10 Y 20		174.67	265,315.68
1570	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DE LOS COMPROB. CONTAB. # 10 Y 20		193.91	265,121.77
1570	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DE LOS COMPROB. CONTAB. # 10 Y 20		174.67	264,947.10
1606	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DE LOS COMP. CONTAB. # 2756-2757		21.56	264,925.54
1606	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DE LOS COMP. CONTAB. # 2756-2757		21.56	264,903.98
1607	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DEL COMPROBANTE 197		32.07	264,871.91
1608	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DEL COMPROBANTE 197		32.07	264,839.84
1609	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DEL MOV. 197		78.98	264,760.86
1610	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO DEL COMPROBANTE 197		78.98	264,681.88
1620	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO COMPROBANTES 581-582		398.00	264,283.88
1621	30-DIC-2015	DIARIO-ARREGLO COMPROBANTES 581 Y 582		398.00	263,885.88
1622	30-DIC-2015	DIARIO-REVERSIÓN DEL COMPROBANTE 174		341.33	263,544.55
1623	30-DIC-2015	DIARIO-REVERSIÓN DEL COMPROBANTE 174		341.33	263,203.22
1624	30-DIC-2015	DIARIO-REVERSIÓN DEL COMPROBANTE 174		207.44	262,995.78
1625	30-DIC-2015	DIARIO-REVERSIÓN COMPROBANTE 174		207.44	262,788.34
1626	30-DIC-2015	DIARIO-REVERSIÓN COMPROBANTE 1386-1390		101.31	262,687.03
1626	30-DIC-2015	DIARIO-REVERSIÓN COMPROBANTE 1386-1390		101.31	262,585.72
SON 1612 COMPROBANTE(S)			Total :	3,133,692.01	2,868,007.75
					265,684.26



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

**CB
16/16**



**LIBRO AUXILIAR DE BANCOS
CUENTA CORRIENTE N. 02220038**

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Bucay Dirección Financiera	MOVIMIENTO DE CUENTAS CONTABLES		Fecha: 15-SEP-2016 08:44:08
	DESDE: 01-ENE-2015	HASTA: 31-DIC-2015	Página: 22
			ACO1R3820
TODOS LOS PROYECTOS			
<hr/>			
Total:		3,133,692.01	2,868,007.75
			265,684.26
<hr/>			

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 20/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

ACTIVO CORRIENTE





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AC 1/3



**BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ACTIVO CORRIENTE
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Saldo según Estado de Situación Financiera	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según Auditoría
		Debe	Haber	
Cajas Recaudadoras	\$ 1.601,46	0,00	0,00	\$ 1.601,46
Banco Central Del Ecuador Moneda En Curso	¥ 476.859,63	0,00	0,00	476.859,63
Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal	25.338,04	0,00	0,00	25.338,04
Total	\$ 503.799,13Σ	0,00	0,00	\$ 503.799,13β

✓ = Valores verificados con el Balance de Comprobación.

¥ = Información tomada del Estado de Situación Financiera.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: Se verificó la cuenta Disponibilidades Banco Central del Ecuador del período 2015, misma que arrojó un saldo de \$503.799,13.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 21/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AC 2/3



**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO – ACTIVO CORRIENTE
CUENTA: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Balance de Comprobación			Estado de Situación Financiera
	Sumas Ejecutado		Total Presupuestado	
	Debe	Haber		
Cajas Recaudadoras	\$737.227,33	735.625,87	\$1.601,46	\$1.601,46
Banco Central Del Ecuador Moneda En Curso	¥ 3.761.739,64	3.284.880,01	476.859,63	476.859,63
Bancos Comerciales Moneda De Curso Legal	735.691,34	710.353,30	25338,04	25338,04
Total	\$5.234.658,31	4.730.859,18	\$503.799,13Σ	\$503.799,13Σ



✓ = Valores verificados con el Estado de Situación Financiera.

¥ = Información tomada del Estado de Situación Financiera y Balance General.

Σ = Sumatoria.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 21/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AC 3/3

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GRAL. ANTONIO E
DIRECCION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMA Y SALDOS
02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON GENERAL ANTONIO ELIZAL**

Fecha: 01-MAR-2016 16:17:04
Reporte: ACO1R3850
Página: 1



Cuenta	Descripción	Saldo Inicial		Flujos		Sumas		Saldos Finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1	ACTIVOS	2,483,927.66	.00	11,872,077.34	11,023,707.42	14,356,005.00	11,023,707.42	3,332,297.58	.00
11	OPERACIONALES	289,098.84	.00	9,458,787.15	9,131,951.71	9,747,885.99	9,131,951.71	615,934.28	.00
111	DISPONIBILIDADES	275,414.12	.00	4,959,244.19	4,730,859.18	5,234,658.31	4,730,859.18	503,799.13	.00
11101	CAJAS RECAUDADORAS	6,920.75	.00	730,306.58	735,625.87	737,227.33	735,625.87	1,601.46	.00
11103	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	264,362.75	.00	3,497,376.89	3,284,880.01	3,761,739.64	3,284,880.01	476,859.63	.00
11115	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	4,130.62	.00	731,560.72	710,353.30	735,691.34	710,353.30	25,338.04	.00
112	ANTICIPOS DE FONDOS	13,684.72	.00	1,005,951.96	996,925.11	1,019,636.68	996,925.11	22,711.57	.00
11201	ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS	10,872.85	.00	739,444.65	730,417.80	750,317.50	730,417.80	19,899.70	.00
11203	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	.00	.00	56,696.00	56,696.00	56,696.00	56,696.00	.00	.00
11205	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	.00	.00	208,121.31	208,121.31	208,121.31	208,121.31	.00	.00
11211	GARANTÍAS ENTREGADAS	2,811.87	.00	.00	.00	2,811.87	.00	2,811.87	.00
11215	FONDOS A RENDIR CUENTAS	.00	.00	1,690.00	1,690.00	1,690.00	1,690.00	.00	.00
113	CUENTAS POR COBRAR	.00	.00	3,493,591.00	3,404,167.42	3,493,591.00	3,404,167.42	89,423.58	.00
11311	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	.00	.00	451,707.55	410,441.81	451,707.55	410,441.81	41,265.74	.00
11313	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	.00	.00	396,649.51	348,491.67	396,649.51	348,491.67	48,157.84	.00
11314	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	.00	.00	20,127.17	20,127.17	20,127.17	20,127.17	.00	.00
11317	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	.00	.00	41,057.48	41,057.48	41,057.48	41,057.48	.00	.00
11319	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	.00	.00	9,776.10	9,776.10	9,776.10	9,776.10	.00	.00
11324	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO F	.00	.00	1,875.47	1,875.47	1,875.47	1,875.47	.00	.00
11328	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	.00	.00	2,151,019.71	2,151,019.71	2,151,019.71	2,151,019.71	.00	.00
11336	cuentas por cobrar financiamiento públic	.00	.00	359,498.60	359,498.60	359,498.60	359,498.60	.00	.00
11398	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	.00	.00	61,879.41	61,879.41	61,879.41	61,879.41	.00	.00
12	INVERSIONES FINANCIERAS	356,797.92	.00	17,032.03	77,567.44	373,829.95	77,567.44	296,262.51	.00
122	INVERSIONES PERMANENTES EN TITULOS Y VAL	63,341.00	.00	.00	.00	63,341.00	.00	63,341.00	.00
12205	INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES	63,341.00	.00	.00	.00	63,341.00	.00	63,341.00	.00

Elaborado por: QTRE-GBMR **Fecha:** 21/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL **Fecha:** 13/03/2017

INVENTARIOS



	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE			IN 1/1
<div></div> INVERSIONES EN EXISTENCIA CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
Cuenta	Saldo según Estado de Situación Financiera	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según Auditoría
		Debe	Haber	
Existencia para Consumo Corriente e Inventarios	¥ \$ 5.462,77	0,00	0,00	\$ 5.462,77
Total	\$ 5.462,77Σ	0,00	0,00	\$ 5.462,77β
<div><div></div><div>✓</div></div>				
<p>✓ = Valores verificados con el Estado de Situación Financiera y Balance de Comprobación.</p> <p>¥ = Información tomada del Estado de Situación Financiera.</p> <p>β = Saldo según Auditoría.</p> <p>Σ= Sumatoria.</p> <p>OBSERVACIÓN: El departamento de contabilidad no lleva kárdex de los inventarios razón por la cual no se pudo llevar a cabo un control detallado de los valores presentados.</p>				
Elaborado por: QTRE-GBMR			Fecha: 23/02/2017	
Revisado por: GBIY-GJL			Fecha: 13/03/2017	

ACTIVO FIJO





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 1/13



**ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Saldo según Estado de Situación Financiera	Ajustes y/o Reclasificaciones		Saldo según Auditoría
		Debe	Haber	
Bienes Muebles	\$ 934.113,95	0,00	0,00	\$ 934.113,95
(-) Depreciación Acumulada Bienes Muebles	¥ 198.455,51	0,00	0,00	198.455,51
Bienes Inmuebles	913.753,74	0,00	0,00	913.753,74
Bienes de Producción	765.225,84	0,00	0,00	765.225,84
Total	\$ 2.414.638,02Σ	0,00	0,00	\$ 2.414.638,02β

✓ = Valores verificados con el Estado de Situación Financiera y Balance de Comprobación.

¥ = Información tomada del Estado de Situación Financiera.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se observó diferencia en los valores presentados en los estados financieros.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 24/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 2/13



**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
3	Computador de Escritorio veritón M46630G. Marca HACER	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Monitor ACER. Color Negro Modelo VERITON M4630G	Bueno	Departamento Administrativo General
1	CPU ACER. Color Negro. Modelo VERITON M4630G	Bueno	Departamento Administrativo General
4	Teclado ACER. Color Negro. Modelo VERITON M4630G.	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Mouse HACER. Color Negro. Modelo VERITON M4630G.	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Computador MOD 4 Desktop QBEX APOLO	Bueno	Departamento Administrativo General
4	Sillas Ejecutivas Pequeñas. Color Negro.	Bueno	Departamento Administrativo General
4	Escritorios Grandes. Color Café	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Monitor. Marca QBEX. Color Negro.	Bueno	Departamento Administrativo General
1	CPU. Marca QBEX. Color Negro.	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Teclado Color Negro. Marca QBEX	Bueno	Departamento Administrativo General



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 3/13



**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
1	Mouse Color Negro. Marca QBEX	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Regulador. Marca TDE	Bueno	Departamento Administrativo General
2	Archivador Aéreo. Color Café	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Archivador Anaquel. Color Café	Mal Estado	Departamento Administrativo General
1	Impresora Samsung Multifunciones. MOD SCX4200-600	Bueno	Departamento Administrativo General
6	Sillas Ejecutivas Pequeñas. Color Negro	Bueno	Departamento Administrativo General
3	Archivador. Color Café	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Sillón Ejecutivo Grande	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Fax MOD KXF-G2451. Color Plomo. Marca PANASONIC	Bueno	Departamento Administrativo General
1	PROYECTOR MOD 150 KPS-305. Color Negro. Marca KLLPXTREME	Bueno	Departamento Administrativo General
1	Televisor Samsung 54P. Color Negro	Bueno	Departamento Administrativo General



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 4/13



**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
2	Persianas	Mal Estado	Departamento Administrativo General
1	Computador de escritorio Samsung 54P. Color Negro	Bueno	Departamento Financiero
1	Teclado HP. Color Negro	Bueno	Departamento Financiero
1	Anaquel con división	Bueno	Departamento Financiero
1	Archivador anaquel. Color Café	Mal Estado	Departamento Financiero
4	Sillones Ejecutivos Pequeños	Bueno	Departamento Financiero
4	Escritorios Grandes. Color Café	Bueno	Departamento Financiero
1	Impresora Samsung Multifunciones. MODSCX4200-600	Bueno	Departamento Financiero
4	Computadores de Escritorio de mesa Samsung. Marca HP	Bueno	Departamento Financiero
1	Teléfono PANASONIC. Color Negro	Bueno	Departamento Financiero
1	Impresora MOD L555. Multifunciones. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación
2	Monitores HP. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación
2	Mouses Genius. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación
2	Teclado HP. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 5/13



**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
2	Parlantes. Color Blanco	Bueno	Departamento de Planificación
3	Sillas de Oficinas. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación
12	Teclados HP. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación
3	Impresoras Samsung. Color Negro	Bueno	Departamento de Planificación
2	Copiadoras Laser Blanco/Negro RPT-80 Color Blanco. Marca BROTHER.	Bueno	Departamento de Planificación
3	Sillas Negras	Bueno	Departamento de Planificación
1	Aspiradora MOD 140. Color Plomo-Rojo. Marca ELECTRONIC	Bueno	Bodega
4	Escobas de madera	Bueno	Bodega
5	Trapeadores	Bueno	Bodega
2	Extintores de 10 libras	Bueno	Bodega
2	Extinguidor de 30 libras	Bueno	Bodega
5	Carpas grandes con sus respectivos accesorios	Bueno	Bodega
200	Sillas Plásticas color blanco	Bueno	Bodega
12	Sillas pequeñas de color negro	Bueno	Bodega
3	Monitores Samsung. Color Negro	Bueno	Bodega
2	CPU HP. Color Negro	Mal Estado	Bodega
2	Teclados HP. Color Negro	Mal Estado	Bodega



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 6/13



**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
4	Impresoras Samsung. Color Negro	Bueno	Bodega
15	Focos fosforescentes	Bueno	Bodega
2	Máquinas pesadas (Retroexcavadoras)	Bueno	Bodega
3	Volquetas	Bueno	Bodega
1	Motoniveladora	Bueno	Bodega
1	Pala cargadora Frontal	Bueno	Bodega
1	Remolque	Bueno	Bodega
2	Escritorios pequeños de madera	Mal Estado	Bodega
3	Cortadoras de césped	Bueno	Bodega
25	Mesas plásticas	Bueno	Bodega
1	Teléfono PANASONIC. Color Negro	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
1	Sillas Ejecutivas Pequeñas	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
4	Sillas pequeñas. Color Negro	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
3	Escritorios grandes. Color Café	Bueno	Departamento de Servicios Públicos



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

AF 7/13



**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
2	Aire acondicionado SAMSUNG.	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
4	Computadoras de Escritorio. Modelo SYNG. Color Negro. Marca LG	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
2	Impresoras Samsung. Modelo SCX 4200-600. Color Negro	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
2	Archivador. Color Gris	Bueno	Departamento de Servicios Públicos
1	Teléfono Inalámbrico PANASONIC	Bueno	Departamento de Talento Humano
3	Sillas Negras Pequeñas	Bueno	Departamento de Talento Humano
1	Sillas Ejecutiva. Color Negro	Bueno	Departamento de Talento Humano
3	Sillas Plásticas de Colores	Mal Estado	
3	Computadores de Escritorio. Modelo HP. Color Negro	Bueno	Departamento de Talento Humano





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**


AF 8/13





**VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
1	Impresora Samsung. Modelo SCX 4200-600. Color Negro	Bueno	Departamento de Talento Humano
2	Archivadores. Color Gris	Bueno	Departamento de Talento Humano
3	Sillas Negras. Color Negro	Bueno	Departamento de Talento Humano
3	Escritorios de Madera. Color Café	Bueno	Departamento de Talento Humano
3	Computadoras de escritorio. Modelo HP. Color Negro	Bueno	Departamento de Talento Humano
1	Impresora Samsung. Modelo SCX 4200-600. Color Negro	Bueno	Departamento de Talento Humano
1	Archivador grande. Color Gris	Bueno	Departamento de Talento Humano
1	Teléfono PANASONIC. Color Negro	Bueno	Departamento de Obras Públicas

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE	AF 9/13	
<div>VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</div>			
CANTIDAD	DETALLE	ESTADO	UBICACIÓN
3	Sillas Ejecutivas Pequeñas	Bueno	Departamento de Obras Públicas
5	Sillas pequeñas. Color Negro	Bueno	Departamento de Obras Públicas
4	Escritorios grandes. Color Café	Bueno	Departamento de Obras Públicas
2	Aire acondicionado SAMSUNG.	Bueno	Departamento de Obras Públicas
5	Computadoras de Escritorio. Modelo SYNG. Color Negro. Marca LG	Bueno	Departamento de Obras Públicas
2	Impresoras Samsung. Modelo SCX 4200-600. Color Negro	Bueno	Departamento de Obras Públicas

 = Verificado la existencia de los bienes.

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE	AF 10/13				
<div data-bbox="288 338 341 412" data-label="Image">  </div> <div data-bbox="448 331 1222 461" data-label="Section-Header"> <p align="center"> VERIFICACIÓN DE ACTIVO FIJO CÉDULA SUMARIA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 </p> </div>						
<div data-bbox="264 495 515 533" data-label="Section-Header"> <p>OBSERVACIÓN:</p> </div> <div data-bbox="264 555 1407 920" data-label="Text"> <p>Se realizó la verificación de los bienes que se encuentran codificados y registrados en las actas de constatación física realizados por el departamento administrativo, en el cual observamos que no todos los bienes se encuentran en un buen estado y algunas codificaciones no se pueden visualizar con claridad incumpliendo la Norma de Control Interno 250-04 Identificación y protección y el Artículo 12.- Del control, identificación, constatación física y la obligatoriedad de los inventarios, del Reglamento de Bienes del Sector Público. (Anexo N. 5) D12</p> </div>						
<table border="1"> <tr> <td data-bbox="654 1877 1098 1928"> Elaborado por: QTRE-GBMR </td> <td data-bbox="1098 1877 1391 1928"> Fecha: 24/02/2017 </td> </tr> <tr> <td data-bbox="654 1928 1098 1989"> Revisado por: GBIY-GJL </td> <td data-bbox="1098 1928 1391 1989"> Fecha: 13/03/2017 </td> </tr> </table>			Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/02/2017	Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017
Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/02/2017					
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017					



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

AF
11/13



ANÁLISIS DE LA RECEPCIÓN DE ACTIVO FIJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

G.A.D MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN

N. 227

FECHA DE IMPRESIÓN 12/08/2016

PAGINA 1

En la ciudad de SANTA ROSA, CAB CANTONAL a los 10 días de Febrero de 2015, los suscritos:

Recibe el(a) Sr(a). **Fabiola Alexandra Guilcapí Cepeda**

Dependencia: **Administrativo**

Entrega el(a) Sr(a). **Carlos Arturo Brisas Farfan**

Nos constituimos para dejar constancia de la entrega-recepción, de los siguientes bienes que están bajo responsabilidad del nuevo usuario:

Detalle: SEGÚN ACTA N. 533 DE FECHA 12 DE NOVIEMBRE, DEL 2014.

CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	MODELO	SERIE	ACCESORIOS	ESTADO	OBSERVACION	VALOR
1.4.1.01.07 091.001.002. 001.083	COMPUTADOR DE ESCRITORIO ACER VERITON M4630G.	ACER	VERITON M4630G	MMLVGR N0014340 9A25401	CPU ACER 21.5; TECLADO ACER EN ESPAÑOL USB; MOUSE OPTICO ACER 28GRS14USB	Bueno		0.00

Para constancia y en aceptación, suscriben la presente acta en tres ejemplares, las personas que intervienen en esta diligencia.

Total 0.00

Fabiola Alexandra Guilcapí Cepeda
RECIBI CONFORME

Carlos Brisas
ENTREGUE CONFORME

RUC N.: 0960001520001 Dirección: Avenida Boy Alfaro y 9 de Octubre Teléfono: 04 2728028 – 2728026 Correo Electrónico: municiodetracay.com Ciudad: SANTA ROSA-CAB CANTONAL

✓ = Verificado con la acta de constatación física.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

**AF
12/13**



**ANÁLISIS DE LA RECEPCIÓN DE ACTIVO FIJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**G.A.D MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE
CONTROL COMPONENTES BIENES DE LARGA DURACION POR CADA USUARIO**

DESDE: 01/01/2015 **HASTA:** 22/09/2016 **FECHA:** 22/09/2016
PAGINA: 2 de 2

NOMBRE: Fabiola Alexandra Guilcapi Cepeda

IDENTIFICACION: 0604715842

UNIDAD ADMINISTRATIVA: ADMINISTRATIVO

CODIGO 1.4.1.01.07.001.091.001.002.001.083		MARCA ACER	MODELO VERITON M4630G	SERIE MMLVGRN00143409A25401	N. ENTREGA 226	
NOMBRE COMPUTADOR DE ESCRITORIO ACER VERITON M4630G		ESTADO Bueno	F. COMPRA 07/12/2014	V. UTIL 5	F. ENTREGA 12/01/2015	
ACCESORIOS CPU ACER 21.5; TECLADO ACER EN ESPAÑOL USB; MOUSE OPTICO ACER 28GR514USB					OBSERVACIONES	
CODIGO COMPONENTE	NOMBRE	ESTADO	MARCA	MODELO	SERIE	OBSERVACIONES
001.001.002.001.083.001	MONITOR	Bueno	ACER	VERITON M4630G	MMLVGRN00143409A25401	
001.001.002.001.083.002	CPU	Bueno	ACER	VERITON M4630G	OTV=HAL003434018739603	
001.001.002.001.083.003	TECLADO	Bueno	ACER	VERITON M4630G	OKU581P03K43200398K702	
001.001.002.001.083.004	MOUSE	Bueno	ACER	VERITON M4630G	DC11210074310431043B03	

Rue N.:
0960001520001

Dirección:
Avenida Eloy Alfaro y 9 de Octubre

Teléfono:
04 2728028 – 2728026

Correo Electrónico:
municipiodefray.com

Ciudad:
SANTA ROSA DE CABEZAL

✓ = Verificado con el acta de constatación física.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**ANÁLISIS DE LA RECEPCIÓN DE ACTIVO FIJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

ANÁLISIS:

El área Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón General Antonio Elizalde, realiza la recepción de activos fijos, previo examen y verificación del responsable del control de activos fijos y del responsable del área que solicitó la adquisición, quienes inspeccionan y verifican que la cantidad, características y calidad de los activos fijos corresponden a los que fueron autorizados o contratados según las proformas.

Antes de ser ingresados y entregados al responsable para la constatación realizan un acta de recepción con las respectivas firmas de responsabilidad de quien entrega y quien recibe los activos fijos, de esta forma el GAD Municipal cumple con el manual de la administración y control de los activos fijos del sector público.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

INGRESOS CORRIENTES





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 1/7



**INGRESOS CORRIENTES
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Ejecución Presupuestaria – Cédula de Ingreso		Saldo por Devengar	Saldo Ejecutado	Saldo según Auditoría
	Saldo Inicial	Increment. Dismin.			
Impuestos	\$ 465.722,73	0,00	\$ 14.015,18	\$ 451.707,55	\$ 451.707,55
Tasas y Contribuciones	360.200,00	0,00	(36.449,51)	396.649,51	396.649,51
Venta de Bienes y Servicios	20.000,00 ¥	0,00	(127,17)	20.127,17	20.127,17
Renta de Inversiones y Multas	39.748,00	0,00	(1.309,48)	41.057,48	41.057,48
Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros Ingresos	8.000,00	0,00	(1.776,10)	9.776,10	9.776,10
Total	\$ 893.670,73Σ	0,00	\$ 25.647,08Σ	\$ 919.317,81Σ	\$ 919.317,81β

✓ = Valores verificados con el Balance de Comprobación, Cédula de Ingresos y la Ejecución Presupuestaria.

¥ = Información tomada de la Cédula de Ingresos y la Ejecución Presupuestaria.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se encontró ninguna diferencia en los valores, se tomó como referencia el Balance de Comprobación, Cédula de Ingresos y la Ejecución Presupuestaria.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 27/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 2/7



**INGRESOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: IMPUESTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría
11	Impuestos	\$ 451.707,55		
	30/01/2015	39.640,32	0,00	39.640,32
	26/02/2015	36.522,29	0,00	36.522,29
	30/03/2015	37.782,15	0,00	37.782,15
	30/04/2015	35.678,56	0,00	35.678,56
	29/05/2015	¥ 36.422,10	0,00	36.422,10
	30/06/2015	L.D.I 37.568,20	0,00	37.568,20
	30/07/2015	36.587,26	0,00	36.587,26
	28/08/2015	35.091,56	0,00	35.091,56
	30/09/2015	39.604,96	0,00	39.604,96
	30/10/2015	38.986,56	0,00	38.986,56
	29/11/2015	37.929,34	0,00	37.929,34
	30/12/2015	39.894,25	0,00	39.894,25
	Total Ingresos	\$ 451.707,55Σ	0,00	\$ 451.707,55β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados.

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectaron diferencias en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 27/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 3/7



**INGRESOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: TASAS Y CONTRIBUCIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría
13	Tasas y Contribuciones	\$ 396.649,51		
	30/01/2015	33.120,32	0,00	33.120,32
	26/02/2015	33.365,19	0,00	33.365,19
	30/03/2015	31.882,15	0,00	31.882,15
	30/04/2015	32.678,56	0,00	32.678,56
	29/05/2015	¥ 33.522,20	0,00	33.522,20
	30/06/2015	31.598,50	0,00	31.598,50
	30/07/2015	L.D.I 33.477,96	0,00	33.477,96
	28/08/2015	34.139,88	0,00	34.139,88
	30/09/2015	35.654,86	0,00	35.654,86
	30/10/2015	34.586,36	0,00	34.586,36
	29/11/2015	31.329,31	0,00	31.329,31
	30/12/2015	31.294,22	0,00	31.294,22
	Total Ingresos	\$ 396.649,51Σ	0,00	\$ 396.649,51β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados.

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 27/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 4/7



**INGRESOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría
14	Venta de Bienes y Servicios	\$ 20.127,17		
	26/02/2015	3.330,19	0,00	3.330,19
	30/03/2015	3.882,15	0,00	3.882,15
	29/05/2015	¥ 3.522,20	0,00	3.522,20
	30/06/2015	L.D. 2.598,10	0,00	2.598,10
	28/08/2015	3.139,67	0,00	3.139,67
	30/09/2015	3.654,86	0,00	3.654,86
	Total Ingresos	\$ 20.127,17Σ	0,00	\$ 20.127,17β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados.

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR **Fecha:** 27/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL **Fecha:** 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 5/7



**INGRESOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento- Disminución	Saldo según Auditoría
17	Renta de Inversiones y Multas	\$ 41.057,48		
	30/01/2015	6.020,32	0,00	6.020,32
	30/04/2015	5.178,56	0,00	5.178,56
	29/05/2015	¥ 6.022,20	0,00	6.022,20
	30/06/2015	6.298,50	0,00	6.298,50
	28/08/2015	6.239,68	0,00	6.239,68
	30/09/2015	5.811,86	0,00	5.811,86
	30/10/2015	5.486,36	0,00	5.486,36
	Total Ingresos	\$ 41.057,48Σ	0,00	\$ 41.057,48β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados.

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 27/02/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 6/7



**INGRESOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: OTROS INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento- Disminución	Saldo según Auditoría
19	Renta de Inversiones y Multas	\$ 9.776,10		
	30/01/2015	3.405,00	0,00	3.405,00
	29/05/2015	¥ 2.300,10	0,00	2.300,10
	30/06/2015	2.071,00	0,00	2.071,00
	Total Ingresos	\$ 9.776,10Σ	0,00	\$ 9.776,10β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados.

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015.

β = Saldo según Auditoría.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR Fecha: 27/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 7/7



**INGRESOS CORRIENTES
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Presupuesto	Ejecución	Desviación
Impuestos	465.722,73	451.707,55	14.015,18
Tasas y Contribuciones	360.200,00	396.649,51	(36.449,51)
Venta de Bienes y Servicios	20.000,00	20.127,17	(127,17)
Renta de Inversiones y Multas	39.748,00	41.057,48	(1.309,48)
Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00	0,00	0,00
Otros Ingresos	8.000,00	9.776,10	(1.776,10)
Total	893.670,73Σ	919.317,81Σ	\$25.647,08Σ

✓ = Valores verificados con la Cédula de Ingresos y la Ejecución Presupuestaria.

¥ = Información tomada de la Cédula de Ingresos y la Ejecución Presupuestaria.

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se encontró ninguna diferencia en los valores de la Cédula de Ingresos y la Ejecución Presupuestaria.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 27/02/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017

GASTOS CORRIENTES





**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CE 1/13



**GASTOS CORRIENTES
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Ejecución Presupuestaria – Cédula de Gastos		Saldo por Devengar	Saldo Ejecutado	Saldo según Auditoría
	Saldo Inicial	Incremento - Disminución			
Gastos en Personal	\$ 1.504.181,38	0,00	\$ 75.444,12	\$ 1.428.737,26	\$ 1.428.737,26
Bienes y Servicios de Consumo	¥ 534.030,09	0,00	155.533,31	378.496,78	378.496,78
Gastos Financieros	192.891,96	0,00	8.911,46	183.980,50	183.980,50
Otros Gastos Corrientes	17.540,00	0,00	855,17	16.684,83	16.684,83
Transferencias y Donaciones Corrientes	132.704,15	0,00	72,20	132.631,95	132.631,95
Total	\$ 2.381.347,58Σ	0,00	\$ 240.816,26Σ	\$ 2.140.531,32Σ	\$ 2.140.531,32β

✓ = Valores verificados con el Balance de Comprobación, Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria

¥ = Información tomada de la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CE 2/13



**GASTOS CORRIENTES
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se encontró ninguna diferencia en los valores, para lo cual se tomó como referencia el Balance de Comprobación, Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 3/13



**GASTOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS EN PERSONAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría
51	Gastos en Personal	\$ 1.428.737,26		
	30/01/2015	118.236,00	0,00	118.236,00
	26/02/2015	119.100,25	0,00	119.100,25
	30/03/2015	119.502,32	0,00	119.502,32
	30/04/2015	118.700,23	0,00	118.700,23
	29/05/2015	118.489,23	0,00	118.489,23
	30/06/2015	¥ 117.246,58	0,00	117.246,58
	30/07/2015	119.489,00	0,00	119.489,00
	28/08/2015	119.877,25	0,00	119.877,25
	30/09/2015	119.589,34	0,00	119.589,34
	30/10/2015	119.589,23	0,00	119.589,23
	29/11/2015	119.574,56	0,00	119.574,56
	30/12/2015	119.323,27	0,00	119.323,27
	Total Gastos	\$ 1.428.737,26Σ	0,00	\$ 1.428.737,26β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015

β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 4/13



**GASTOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento- Disminución	Saldo según Auditoría
53	Bienes y Servicios de Consumo	\$ 378.496,78		
	30/01/2015	30.941,39	0,00	30.941,39
	26/02/2015	31.854,19	0,00	31.854,19
	30/03/2015	31.900,09	0,00	31.900,09
	30/04/2015	31.441,31	0,00	31.441,31
	29/05/2015	30.820,25	0,00	30.820,25
	30/06/2015	L.D.I. ¥ 31.500,17	0,00	31.500,17
	30/07/2015	L.D.I. 31.609,89	0,00	31.609,89
	28/08/2015	31.625,14	0,00	31.625,14
	30/09/2015	31.489,54	0,00	31.489,54
	30/10/2015	31.865,18	0,00	31.865,18
	29/11/2015	31.789,18	0,00	31.789,18
	30/12/2015	31.478,45	0,00	31.478,45
	Total Gastos	\$ 378.496,78Σ	0,00	\$ 378.496,78β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015

β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó alguna diferencia en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR **Fecha:** 02/03/2017

Revisado por: GBIY-GJL **Fecha:** 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 5/13



**GASTOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grup o	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento- Disminución	Saldo según Auditoría
56	Gastos Financieros	183.980,50		
	30/01/2015	14.981,29	0,00	14.981,29
	26/02/2015	13.854,59	0,00	13.854,59
	30/03/2015	14.920,19	0,00	14.920,19
	30/04/2015	14.441,93	0,00	14.441,93
	29/05/2015	¥ 14.840,55	0,00	14.840,55
	30/06/2015	15.570,77	0,00	15.570,77
	30/07/2015	L.D. 15.699,49	0,00	15.699,49
	28/08/2015	15.665,54	0,00	15.665,54
	30/09/2015	15.931,94	0,00	15.931,94
	30/10/2015	16.805,88	0,00	16.805,88
	29/11/2015	15.789,68	0,00	15.789,68
	30/12/2015	15.478,65	0,00	15.478,65
	Total Gastos	183.980,50Σ	0,00	\$ 183.980,50β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015



β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

		GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE		CI 6/13	
		GASTOS CORRIENTES CÉDULA ANALÍTICA: OTROS GASTOS CORRIENTES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría	
57	Otros Gastos Corrientes	\$ 16.684,83			
	26/02/2015	2383.54	0,00	2383.54	
	29/05/2015	2092,00	0,00	2092,00	
	30/06/2015	2670,10	0,00	2670,10	
	30/07/2015	¥ 2396,46	0,00	2396,46	
	28/08/2015	2374,40	0,00	2374,40	
	29/11/2015	2289,68	0,00	2289,68	
	30/12/2015	2478,65	0,00	2478,65	
	Total Gastos	\$ 16.684,83Σ	0,00	\$ 16.684,83β	

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015

β = Saldo según Auditoría

Σ= Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 7/13

**GASTOS CORRIENTES
CÉDULA ANALÍTICA: TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	\$ 132.631,95		
	30/01/2015	11.721,21	0,00	11.721,21
	26/02/2015	11.559,32	0,00	11.559,32
	30/03/2015	11.520,10	0,00	11.520,10
	30/04/2015	11.441,00	0,00	11.441,00
	29/05/2015	¥ 10.840,42	0,00	10.840,42
	30/06/2015	10.570,00	0,00	10.570,00
	30/07/2015	10.691,10	0,00	10.691,10
	28/08/2015	10.665,33	0,00	10.665,33
	30/09/2015	10.931,60	0,00	10.931,60
	30/10/2015	11.003,87	0,00	11.003,87
	29/11/2015	10.216,23	0,00	10.216,23
	30/12/2015	11.471,77	0,00	11.471,77
	Total Gastos	\$ 132.631,95Σ	0,00	\$ 132.631,95β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015

β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 8/13



**GASTOS CORRIENTES
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Presupuesto	Ejecución	Desviación
Gastos en Personal	\$ 1.504.181,38	\$ 1.428.737,26	\$ 75.444,12
Bienes y Servicios de Consumo	534.030,09	378.496,78	155.533,31
Gastos Financieros	192.891,96	183.980,50	8.911,46
Otros Gastos Corrientes	17.540,00	16.684,83	855,17
Transferencias y Donaciones Corrientes	132.704,15	132.631,95	72,20
Total	\$ 2.381.347,58 Σ	\$ 2.140.531,32 Σ	\$ 240.816,26 Σ

¥



✓ = Valores verificados con la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria

¥ = Información tomada de la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se encontró ninguna diferencia en los valores tomados de la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 02/03/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 9/13



**GASTOS INVERSIÓN
CÉDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Cuenta	Ejecución Presupuestaria – Cédula de Gastos		Saldo por Devengar	Saldo Ejecutado	Saldo según Auditoría
	Saldo Inicial	Increment. Dismin.			
Gasto Personal Inversión	\$ 354.067,19	0,00	\$ 12.463,29	\$ 341.603,90	\$ 12.463,29
Bienes y Servicios de Consumo Inversión	¥ 261.092,16	0,00	42.121,55	218.970,61	42.121,55
Obras Públicas	62.600,00	0,00	62.600,00	0,00	62.600,00
Total	\$ 677.759,35Σ	0,00	\$ 117.184,84Σ	\$ 560.574,51Σ	\$ 2.140.531,32β

✓ = Valores verificados con el Balance de Comprobación, Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria

¥ = Información tomada de la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria

β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se encontró ninguna diferencia en los valores registrados en el Balance de Comprobación, Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE**

CI 10/13



**GASTOS INVERSIÓN
CÉDULA ANALÍTICA: GASTOS EN PERSONAL INVERSIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento- Disminución	Saldo según Auditoría
71	Gastos en Personal Inversión	\$ 341.603,90		
	30/01/2015	28.465,00	0,00	28.465,00
	26/02/2015	28.500,90	0,00	28.500,90
	30/03/2015	28.420,00	0,00	28.420,00
	30/04/2015	29.060,00	0,00	29.060,00
	29/05/2015	¥ 29.470,00	0,00	29.470,00
	30/06/2015	28.066,00	0,00	28.066,00
	30/07/2015	27.200,00	0,00	27.200,00
	28/08/2015	28.302,00	0,00	28.302,00
	30/09/2015	28.700,00	0,00	28.700,00
	30/10/2015	29.780,00	0,00	29.780,00
	29/11/2015	28.240,00	0,00	28.240,00
	30/12/2015	28.400,00	0,00	28.400,00
	Total Gastos	\$ 341.603,90Σ	0,00	\$ 341.603,90β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015

β = Saldo según Auditoría

Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
GENERAL ANTONIO ELIZALDE

CI 11/13



GASTOS INVERSIÓN
CÉDULA ANALÍTICA: BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría
73	Bienes y Servicios Inversión	\$ 218.970,61		
	30/01/2015	18.361,50	0,00	18.361,50
	26/02/2015	18.102,90	0,00	18.102,90
	30/03/2015	17.800,00	0,00	17.800,00
	30/04/2015	17.586,20	0,00	17.586,20
	29/05/2015	¥ 18.470,11	0,00	18.470,11
	30/06/2015	18.500,00	0,00	18.500,00
	30/07/2015	18.404,84	0,00	18.404,84
	28/08/2015	18.043,54	0,00	18.043,54
	30/09/2015	18.000,23	0,00	18.000,23
	30/10/2015	19.560,84	0,00	19.560,84
	29/11/2015	18.040,15	0,00	18.040,15
	30/12/2015	18.100,56	0,00	18.100,56
	Total Gastos	\$ 218.970,61Σ	0,00	\$ 218.970,61β

✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados

¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015



β = Saldo según Auditoría




Σ = Sumatoria.

OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.

Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE	CI 12/13														
 GASTOS INVERSIÓN CÉDULA ANALÍTICA: OBRAS PÚBLICAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Grupo</th> <th style="width: 20%;">Fecha</th> <th style="width: 25%;">Saldo según Estado Financiero</th> <th style="width: 20%;">Incremento-Disminución</th> <th style="width: 20%;">Saldo según Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">77</td> <td>Obras Públicas</td> <td>¥ \$ 62.600,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total Gastos</td> <td>\$ 62.600,00Σ</td> <td>0,00</td> <td>\$ 62.600,00β</td> </tr> </tbody> </table>			Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría	77	Obras Públicas	¥ \$ 62.600,00			Total Gastos	\$ 62.600,00Σ	0,00	\$ 62.600,00β
Grupo	Fecha	Saldo según Estado Financiero	Incremento-Disminución	Saldo según Auditoría												
77	Obras Públicas	¥ \$ 62.600,00														
	Total Gastos	\$ 62.600,00Σ	0,00	\$ 62.600,00β												
<p>✓ = Valores verificados con el Libro Diario Integrado y Estado de Resultados</p> <p>¥ = Valores tomados del Diario General Integrado del año 2015</p> <p>β = Saldo según Auditoría</p> <p>Σ = Sumatoria.</p> <p>OBSERVACIÓN: No se detectó diferencia alguna en los valores, para lo cual se tomó en cuenta el libro diario integrado y el estado de resultados.</p> <p>Notas Aclaratorias: L.D.I (Libro Diario Integrado).</p>																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: QTRE-GBMR</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 02/03/2017</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: GBIY-GJL</td> <td>Fecha: 13/03/2017</td> </tr> </table>			Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017	Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017										
Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017															
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017															

	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE	CI 13/13																				
<div>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA GASTOS DE INVERSIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</div>																						
<table><tr><th>Cuenta</th><th>Presupuesto</th><th>Ejecución</th><th>Desviación</th></tr><tr><td>Gasto Personal Inversión</td><td>\$ 354.067,19</td><td>\$ 341.603,90</td><td>\$ 12.463,29</td></tr><tr><td>Bienes y Servicios de Consumo Inversión</td><td>261.092,16</td><td>218.970,61</td><td>42.121,55</td></tr><tr><td>Obras Públicas</td><td>62.600,00</td><td>0,00</td><td>62.600,00</td></tr><tr><td>Total</td><td>\$ 677.759,35Σ</td><td>\$ 560.574,51Σ</td><td>\$ 117.184,84Σ</td></tr></table>	Cuenta	Presupuesto	Ejecución	Desviación	Gasto Personal Inversión	\$ 354.067,19	\$ 341.603,90	\$ 12.463,29	Bienes y Servicios de Consumo Inversión	261.092,16	218.970,61	42.121,55	Obras Públicas	62.600,00	0,00	62.600,00	Total	\$ 677.759,35Σ	\$ 560.574,51Σ	\$ 117.184,84Σ		
Cuenta	Presupuesto	Ejecución	Desviación																			
Gasto Personal Inversión	\$ 354.067,19	\$ 341.603,90	\$ 12.463,29																			
Bienes y Servicios de Consumo Inversión	261.092,16	218.970,61	42.121,55																			
Obras Públicas	62.600,00	0,00	62.600,00																			
Total	\$ 677.759,35Σ	\$ 560.574,51Σ	\$ 117.184,84Σ																			
<div></div>																						
<p>✓ = Valores verificados con la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria</p> <p>¥ = Información tomada de la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria</p> <p>Σ= Sumatoria.</p>																						
<p>OBSERVACIÓN: No se encontró ninguna diferencia en los valores, para lo cual se tomó como referencia la Cédula de Egresos y la Ejecución Presupuestaria.</p>																						
<table><tr><td>Elaborado por: QTRE-GBMR</td><td>Fecha: 02/03/2017</td></tr><tr><td>Revisado por: GBIY-GJL</td><td>Fecha: 13/03/2017</td></tr></table>		Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017	Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017																	
Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 02/03/2017																					
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017																					



INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

IAF 1/4

Bucay, 06 de marzo del 2017

Lic.

José Rubén Miranda Sacoto

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAI)

Presente.

De nuestra consideración:

En cumplimiento con el contrato celebrado y la orden de trabajo emitida para la ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, Período 2015, al realizar el análisis financiero tomando en cuenta el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, el objetivo es establecer la razonabilidad de las cuentas de los estados Financieros, aplicando un análisis a las mismas con el fin de constatar el manejo transparente de los recursos públicos; emitimos el informe de análisis financiero:

- **FALTA DE SOLVENCIA FINANCIERA**

Al realizar el análisis financiero al Estado de Situación Financiera y aplicar los indicadores se advirtió que el GAD Municipal no cuenta con recursos suficientes en el Activo Corriente para cubrir con las obligaciones que mantiene en el Pasivo Corriente. Al revisar el Activo Corriente es evidente que en la cuenta Disponibilidades el GAD Municipal no está en capacidad de cubrir en el corto y mediano plazo sus deudas que mantiene en el Pasivo Corriente.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 06/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

Incumpliendo el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas **Art. 5.- Principios comunes:** “(...) **2. Sostenibilidad fiscal.-** Se entiende por sostenibilidad fiscal a la capacidad fiscal de generación de ingresos, la ejecución de gastos, el manejo del financiamiento, incluido el endeudamiento, y la adecuada gestión de los activos, pasivos y patrimonios, de carácter público, que permitan garantizar la ejecución de las políticas públicas en el corto, mediano y largo plazos, de manera responsable y oportuna, salvaguardando los intereses de las presentes y futuras generaciones. La planificación en todos los niveles de gobierno deberá guardar concordancia con criterios y lineamientos de sostenibilidad fiscal, conforme a lo dispuesto en el artículo 286 de la Constitución de la República.”

Recomendación

A la Administración deberá gestionar las partidas presupuestarias del Gobierno Central y por procesos de autogestión para hacer frente a las obligaciones con terceros en el corto y mediano plazo.

• EMPRÉSTITOS CON EL GOBIERNO CENTRAL

El GAD Municipal mantiene Empréstitos con el Gobierno Central cuya suma es de \$2.274.481,40; pero el monto de inversiones en Proyectos y Programas se ha dado solo en \$560.574,51, incumpliendo con el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas **Art. 126.- Destino del endeudamiento:** “Las entidades del sector público que requieran operaciones de endeudamiento público lo harán exclusivamente para financiar:

1. Programas.
2. Proyectos de inversión:
 - 2.1 Para infraestructura; y,
 - 2.2 Que tengan capacidad financiera de pago.
3. Refinanciamiento de deuda pública externa en condiciones más beneficiosas para el país.”

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 06/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

Recomendación

A la Administración canalizar el destino de los fondos de acuerdo con lo establecido en los artículos el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas en lo que refiere a endeudamiento por Empréstitos.

- **INEXISTENCIA DE NOTAS ACLARATORIAS**

Al analizar el Patrimonio Público se observó que se encuentra con signo negativo con un monto de \$-297.398,22 resultado del asiento de ajuste realizado por la contadora al inicio del período; hecho en particular generado porque los estados financieros fueron presentados sin la nota aclaratoria en la cuenta Patrimonio Público.

Recomendación

A la Contadora aplicar la normativa legal vigente para la elaboración y presentación de los estados financieros, de tal forma que le permita justificar el saldo negativo de la cuenta Patrimonio Público.

- **MAL ESTADO DE LOS BIENES Y SU CODIFICACIÓN**

Al realizar la verificación de los bienes de larga duración que se encuentran codificados y registrados en las actas de constatación física realizados por el departamento administrativo, se identificó que no todos los bienes se encuentran en un buen estado, además algunas de las codificaciones de estos bienes no se pueden visualizar, incumpliendo la Norma de Control Interno **250 – 04: Identificación y Protección**: “Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración.

Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación“.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 06/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017



Artículo 12.- Del control, identificación, constatación física y la obligatoriedad de los inventarios, del Reglamento de Bienes del Sector Público: “La responsabilidad en el uso de estos bienes corresponde al Usuario Final, al cual se le haya entregado para el desempeño de sus funciones. No se podrá hacer uso de estos bienes para fines personales o diferentes a los objetivos institucionales. Todos los bienes de larga duración y bienes no depreciables (control administrativo) llevarán impreso un código colocado en una parte visible del bien, permitiendo su fácil identificación y control, de conformidad con el Catálogo de Bienes del Sector Público y la numeración que produzca la herramienta informática administrada por el órgano rector de las finanzas públicas, de forma automática.”

Recomendación

Al señor Alcalde del GAD Municipal, establecer procedimientos para asegurar un correcto control, registro, etiquetado y delegación de los funcionarios responsables del buen uso de dichos bienes.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente,

Quito Torres Ruth Elizabeth

AUDITORA

Granizo Berrones Marlene Rocio


AUDITORA

Elaborado por: QTRE-GBMR


Fecha: 06/03/2017

Revisado por: GBIY-GJL


Fecha: 13/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 1/5
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría Financiera</div> <div>Hallazgo: Falta de Solvencia Financiera.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>AVESF</div>
Condición	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), no cuenta con recursos suficientes en el Activo Corriente para cubrir con las obligaciones que mantiene en el Pasivo Corriente. Al revisar el Activo Corriente es evidente que en Disponibilidades el GAD Municipal no está en capacidad de cubrir sus deudas que mantiene en el Pasivo Corriente.		
Criterio	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas: Art. 5.- Principios comunes: “Para la aplicación de las disposiciones contenidas en el presente código, se observarán los siguientes principios: 2. Sostenibilidad fiscal.- Se entiende por sostenibilidad fiscal a la capacidad fiscal de generación de ingresos, la ejecución de gastos, el manejo del financiamiento, incluido el endeudamiento, y la adecuada gestión de los activos, pasivos y patrimonios, de carácter público, que permitan garantizar la ejecución de las políticas públicas en el corto, mediano y largo plazos, de manera responsable y oportuna, salvaguardando los intereses de las presentes y futuras generaciones. La planificación en todos los niveles de gobierno deberá guardar concordancia con criterios y lineamientos de sostenibilidad fiscal, conforme a lo dispuesto en el artículo 286 de la Constitución de la República.”		
Causa	Excesivo endeudamiento por parte de los administradores.		
Efecto	Los proyectos se han visto obligados a ser estancados y esto provoca mal estar en sus proveedores y en la población.		
Conclusión	El GAD Municipal no cuenta con los recursos disponibles para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo lo que provoca desconfianza en los proveedores e inconformidad en la ciudadanía por la paralización de las obras.		
Recomendación	A la Administración aplicar indicadores con el fin de medir el grado de eficiencia y eficacia con que se utilizan los recursos público permitiendo tomar las medidas correctivas oportunas.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 2/5
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría Financiera</div> <div>Hallazgo: Empréstitos con el Gobierno Central.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>AVESF</div>
Condición	El GAD Municipal mantiene Empréstitos con el Gobierno Central cuya suma es de \$2.274.481,40. Pero el monto de inversiones en Proyectos y Programas se ha dado solo en \$560.574,51.		
Criterio	<div>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas: Art. 126.- Destino del endeudamiento: “Las entidades del sector público que requieran operaciones de endeudamiento público lo harán exclusivamente para financiar:</div> <div>1. Programas.</div> <div>2. Proyectos de inversión:</div> <div>2.1 para infraestructura; y,</div> <div>2.2 que tengan capacidad financiera de pago.</div> <div>3. Refinanciamiento de deuda pública externa en condiciones más beneficiosas para el país.”</div>		
Causa	Falta de supervisión y control en la utilización y manejo de los recursos.		
Efecto	El GAD Municipal mantiene una limitada inversión en proyectos de inversión para la población.		
Conclusión	El monto destinado por el GAD Municipal para proyectos y programas de inversión es mínimo en comparación con el monto que les ha sido asignado en la cuenta Empréstitos.		
Recomendación	A la Administración canalizar el destino de los fondos de acuerdo con lo establecido en los artículos el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas en lo que refiere a endeudamiento por Empréstitos.		


<p>Elaborado por: QTRE-GBMR</p>	<p>Fecha: 07/03/2017</p>
<p>Revisado por: GBIY-GJL</p>	<p>Fecha: 13/03/2017</p>

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 3/5
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría Financiera</div> <div>Hallazgo: Inexistencia de Notas Aclaratorias.</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>AVESF</div>
Condición	El Patrimonio Público se se encuentra en signo negativo con un monto de \$-297.398,22, resultado del asiento de ajuste realizado por la contadora al inicio del período, estos resultados son presentados sin notas aclaratorias en los estados financieros.		
Criterio	NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL 404-06 Contabilidad de la deuda pública “(...) Complementariamente los estados financieros contendrán las notas aclaratorias y la información financiera adicional que aclaren los conceptos relacionados con los reportes generados”.		
Causa	Inobservancia a la normativa legal vigente por parte de la contadora en la aplicación de notas aclaratorias en los estados financieros.		
Efecto	Los Estados financieros están presentados sin notas aclaratorias para explicar los sucesos que acontecieron en los mismos.		
Conclusión	El monto perteneciente a la cuenta de Patrimonio Público se presentó con signo negativo sin notas aclaratorias para justificar su presentación.		
Recomendación	A la Contadora aplicar la normativa para la elaboración y presentación de los estados financieros, que le permita justificar su trabajo.		

<p>Elaborado por: QTRE-GBMR</p>	<p>Fecha: 07/03/2017</p>
<p>Revisado por: GBIY-GJL</p>	<p>Fecha: 13/03/2017</p>

	HOJA DE HALLAZGO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		HH 4/5
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría Financiera Hallazgo: Mal estado de los bienes y su codificación.			Ref. P/T AF 10/13
Condición	Al realizar la verificación de los bienes que se encuentran codificados y registrados en las actas de constatación física realizados por el departamento administrativo, identificando que no todos los bienes se encuentran en un buen estado, además algunas de las codificaciones no se podían visualizar.		
Criterio	Norma de Control Interno 250 – 04: Identificación y Protección: “Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación.” Artículo 12.- Del control, identificación, constatación física y la obligatoriedad de los inventarios, del Reglamento de Bienes del Sector Público: “La responsabilidad en el uso de estos bienes corresponde al Usuario Final, al cual se le haya entregado para el desempeño de sus funciones. No se podrá hacer uso de estos bienes para fines personales o diferentes a los objetivos institucionales. Todos los bienes de larga duración y bienes no depreciables (control administrativo) llevarán impreso un código colocado en una parte visible del bien, permitiendo su fácil identificación y control, de conformidad con el Catálogo de Bienes del Sector Público y la numeración que produzca la herramienta informática administrada por el órgano rector de las finanzas públicas, de forma automática.”		
Causa	Falta de supervisión y control en la utilización y manejo de los bienes de larga duración.		
Efecto	Los bienes del GAD Municipal no se encuentran debidamente codificados para su respectivo control, organización y protección y por ende no se realizan constataciones físicas periódicas que permitan verificar el funcionamiento y existencia de los mismos.		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 5/5
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría Financiera</div> <div>Hallazgo: Mal estado de los bienes y su codificación</div>			<div>Ref. P/T</div> <div>AF 10/13</div>
Conclusión	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no mantiene un control adecuado de los bienes de larga duración, por la falta de un sistema informático que les permita registrar la baja, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, ocasionando que muchos de ellos se encuentren aún funcionando; además en dichos bienes no se cuenta con un codificado visible.		
Recomendación	Al señor Alcalde del GAD Municipal, establecer procedimientos para asegurar un correcto registro, etiquetado y funcionarios responsables del buen uso de los bienes, con el fin de ejecutar con eficiencia la baja de los mismos por obsolescencia, pérdida, robo o hurto.		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 07/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 13/03/2017


ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y), PROVINCIA DEL GUAYAS.
DIRECCIÓN:	AV. ELOY ALFARO Y 9 DE OCTUBRE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	AÑO 2015

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA




AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO


AUDITORÍA INTEGRAL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY) FASE I PROGRAMA DE AUDITORÍA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PA
OBJETIVO GENERAL				
Evaluar la aplicación y el cumplimiento de la normativa legales vigentes por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Antonio Elizalde (Bucay) en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras.				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS				
1. Establecer la normativa externa e interna vigente que rige al GAD Municipal, a fin de conocer su ámbito de aplicación y relación con las actividades de la entidad.				
2. Diseñar y aplicar una Matriz de Cumplimiento de la normativa externa e interna vigente para determinar si el GAD Municipal está cumpliendo de forma correcta las disposiciones legales vigentes.				
Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Aplique la Matriz de Cumplimiento de la Normativa Externa.	MCE	QTRE-GBMR	15/03/2017
2	Aplique la Matriz de Cumplimiento de la Normativa Interna.	MCI		15/03/2017
3	Elabore la Matriz Resumen de Cumplimento de las Normativas.	MRC		20/03/2017
4	Elabore el informe de Revisión de la Normativa.	IRN		22/03/2017
5	Establezca la hoja de hallazgos.	HH		24/03/2017
laborado por: QTRE-GBMR			Fecha: 15/03/2017	
Revisado por: GBIY-GJL			Fecha: 27/03/2017	

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCE 1/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
<i>CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN</i>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Art. 53.- ¿La sede del GAD Municipal se encuentra en la cabecera cantonal?	X		
2	Art. 138.- ¿El GAD Municipal se preocupa por planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos del cantón?		X	El GAD Municipal no cuenta con una buena infraestructura
3	Art. 139.- ¿El GAD Municipal actualiza periódicamente los catastros y la valoración de la propiedad urbana y rural?	X		
4	Art. 218.- ¿El órgano legislativo y de fiscalización aprueba el presupuesto del GAD?	X		
5	Art. 221.- El presupuesto del GAD consta de las siguientes partes: a) Ingresos; b) Egresos; y, c) Disposiciones generales.	X		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCE 2/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento					
CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
6	Art. 234.- Cada plan operativo anual deberá contener una descripción de la magnitud e importancia de la necesidad pública que satisface, la especificación de sus objetivos y metas, la indicación de los recursos necesarios para su cumplimiento	X			
7	Art. 252.- La contabilidad presupuestaria se realizará con base a la normativa vigente de las finanzas públicas.	X			
8	Art. 255. ¿La reforma presupuestaria se ha realizado por traspasos, suplementos y resoluciones de créditos?	X			
9	Art. 327. ¿El GAD cuenta con comisiones permanentes; especiales u ocasionales; y, técnicas de acuerdo con sus necesidades que demanden el desarrollo y cumplimiento de sus actividades?	X			
TOTAL		8	1		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCE 3/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento					
CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
1	Art. 28.- ¿El GAD Municipal, posee un Consejo de Planificación?	X		Departamento de Planificación	
2	Art. 41.- ¿El GAD posee un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, actualizado?	X			
3	Art. 42.- ¿El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial contiene: un diagnóstico, propuesta y modelo de gestión?	X			
4	Art. 50.- ¿La entidad realiza monitoreos periódicos de las metas propuestas en sus planes y evalúan su cumplimiento para establecer los correctivos o modificaciones que se requieran?	X			
5	Art. 51.- ¿El GAD reporta anualmente a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo el cumplimiento de las metas propuestas en sus respectivos planes?	X			
6	Art. 115.- ¿Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos, ni autorizar o contraer obligaciones, sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria?	X			


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCE 4/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
<i>CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS</i>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
7	Art.153.- ¿En el GAD, los hechos económicos se contabilizan en la fecha que ocurren, dentro de cada período mensual; no se anticipan ni postergan los registros?	X		
8	Art. 167.- ¿Los excedentes de caja del GAD que se mantengan al finalizar el año fiscal serán ingresados a caja del siguiente ejercicio fiscal?	X		
TOTAL		8	0	


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCE 5/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Art. 3.- ¿Las remuneraciones percibidas por el personal del GAD no exceden los techos y pisos para cada puesto establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales?	X		
2	Art. 5.- ¿Todos los servidores públicos han presentado la declaración patrimonial juramentada?		X	Algunos trabajadores no han presentado toda la información.
3	Art. 5.- ¿El GAD posee procesos para selección e incorporación, donde se promuevan políticas afirmativas de inclusión, sin discriminación alguna?	X		
4	Art. 6.- ¿El Presidente del GAD, ha respetado en su Administración, la prohibición en relación al nepotismo?	X		
5	Art. 12.- ¿Todos los empleados del GAD, respetan la prohibición de pluriempleo, en donde ningún funcionarios puede desempeñar dos cargos públicos a la vez?	X		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCE 6/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
6	Art. 16.- ¿Todo el personal del GAD Municipal posee un contrato de trabajo?	X		
7	Art. 21.- ¿Los servidores que desempeñen funciones de recepción, inversión, control, administración y custodia de recursos públicos, poseen su respectiva caución?	X		
8	Art.23.- ¿Los servidores y servidoras públicas del GAD, gozan de los derechos establecidos en este artículo?	X		
9	Art. 65.- ¿El ingreso a un puesto público del GAD es efectuado mediante un concurso de merecimientos y oposición, que evalúe la idoneidad de los interesados y garantice el libre acceso a los mismos?	X		
TOTAL		8	1	


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCE 7/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento					
LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
1	Art. 7.- ¿Mantiene la institución una página web y su información está actualizada?		X	La página web no está actualizada.	
2	Art.7.- ¿Se informa a la comunidad a través de este o algún otro medio información general como: la misión, visión, objetivos, metas, planes, presupuesto anual, etc.?		X	Una vez al año en la rendición de cuentas.	
3	Art.7.- ¿La información es publicada y organizada por temas, en secuencial o cronológico, etc., de tal manera que el ciudadano pueda ser informado correctamente y sin confusiones?		X	No esta subida la información en la página web.	
4	Art.9.- ¿El Presidente del GAD garantiza la atención suficiente y necesaria a la publicidad de la información pública, así como su libertad de acceso?	X			
5	Art. 9.- ¿El Presidente del GAD recibe y contesta las solicitudes de acceso a la información, en el lapso de 10 días?	X			


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCE 8/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
6	Art. 10.- ¿El manejo y archivo de la documentación e información en el GAD es idóneo y permite el oportuno ejercicio de acceso a la información pública?		X	El archivado de los documentos no es el adecuado
7	Art. 12.- ¿El GAD ha presentado a la Defensoría del Pueblo, hasta el último día laborable del mes de marzo de cada año, un informe anual sobre el cumplimiento del derecho de acceso a la información pública?	X		
TOTAL		3	4	

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCE 9/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento					
LEY ORGÁNICA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
1	Art. 67.- ¿En la elaboración del presupuesto del GAD, se realizaron reuniones donde participaron los ciudadanos y ciudadanas?	X		Los representantes de cada sector acuden.	
2	Art. 70.- ¿La asignación de los recursos del GAD se realizó conforme a las prioridades de los planes de desarrollo para propiciar la equidad territorial?	X			
3	Art 77.- ¿La persona acreditada que participe en los debates y en la toma de decisiones lo hará con voz y voto?	X			
4	Art. 77.- ¿Las sesiones del GAD, son convocadas con la debida anticipación?	X			
5	Art. 77.- ¿Se han realizado las sesiones del GAD, con la participación de algún ciudadano con el mecanismo de la “silla vacía”?	X			
6	Art. 88.- ¿Se realiza la rendición de cuentas cada año?	X			

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCE 10/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento					
LEY ORGÁNICA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
7	Art. 92.- ¿En la rendición de cuentas se informa sobre: 1. Propuesta o plan de trabajo planteados formalmente antes de la campaña electoral; 2. Planes estratégicos, programas, proyectos y planes operativos anuales; 3. Presupuesto general y presupuesto participativo?	X			
TOTAL		7	0		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017



MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015

MCE
11/20


Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Art. 20.- ¿La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América?	X		
2	Art. 45.- ¿El GAD, retiene el impuesto a la renta en caso de adquisición de bienes y servicios, en los porcentajes establecidos en el Reglamento de esta Ley?	X		
3	Art. 50.- ¿El GAD emite los comprobantes de retención en un plazo no mayor a cinco días desde que ha recibido el comprobante de venta?	X		
4	Art. 50.- ¿El GAD declara el formulario 103 de forma oportuna y sin generar multas?	X		
5	Art. 63.- ¿El GAD retiene el Impuesto al Valor Agregado en los porcentajes establecidos en el reglamento?	X		
6	Art. 63.- ¿El GAD declara y paga el impuesto retenido mensualmente en forma oportuna sin multas?	X		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCE 12/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE					
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento					
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN	
		SI	NO		
7	Art. 65.- ¿El GAD aplica la tarifa del 14%, a la prestación de sus servicios?	X			
8	Art. 103.- ¿Los comprobantes de venta de hace 7 años son aún mantenidos por la institución?	X			
9	Art. 103.- ¿Los comprobantes de venta contienen todos las especificaciones legales y se encuentran vigentes?	X			
TOTAL		9	0		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017



**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

**MCE
13/20**


Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento


LEY ORGÁNICA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Art. 22.- ¿El GAD, elabora el Plan Anual de Contratación anualmente, de conformidad al Presupuesto Anual?	X		
2	Art. 22.- ¿El Plan es publicado en la página Web del GAD dentro de los quince días del mes de enero de cada año?	X		
3	Art. 23.- ¿Antes de iniciar un procedimiento pre contractual, la entidad cuenta con los estudios y diseños completos, definitivos y actualizados, planos y cálculos, especificaciones técnicas, debidamente aprobados por las instancias correspondientes, vinculados al PAC?		X	Se realiza primero el perfil, contratación, ejecución y fiscalización.
4	Art. 27.- ¿El GAD utiliza los modelos y formatos de documentos pre contractuales y contractuales que son oficializados y publicados por el INCOP?	X		
5	Art. 36.- ¿El GAD, ha formado y mantiene un expediente por cada contratación en el que constan los documentos referentes a los hechos y aspectos más relevantes de sus etapas?	X		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCE 14/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
LEY ORGÁNICA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
6	Art. 40.- ¿El tipo de proceso de contratación se realiza de acuerdo a los montos establecidos y publicados por el SNCP?	X		
7	¿El GAD solo en caso de que el bien o servicio requerido no se encuentra en el catálogo electrónico catalogado realiza otros procedimientos de selección para la adquisición de bienes o servicios?	X		
TOTAL		6	1	


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCI 15/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
REGLAMENTO INTERNO PARA LOS TRABAJADORES Y OBREROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Art. 26.- ¿La jornada diaria regular de trabajo se desarrollará de la desde las 08h00 a las 12h00; y, desde las 12h30 a las 16h30?	X		
2	Art. 80.- ¿La sanción pecuniaria administrativa o multa no excederá el monto del 10% de la remuneración, y se impondrá por reincidencia en faltas leves. Por reincidencia, será destituido con sujeción a la ley?	X		
3	Art.84.- ¿El uso indebido o no uso de los uniformes tendrá una sanción pecuniaria administrativa o multa equivalente al 1% diario de la RMU del servidor o servidora municipal?		X	No utilizan uniformes
4	Art. 84.- ¿La atención indebida al público y a sus compañeros de trabajo, uso inadecuado de bienes, equipos o materiales; medios de comunicación y las demás de similar naturaleza serán sancionados por el Alcalde del GAD Municipal con una amonestación verbal y de ser el caso y la gravedad de la falta con una sanción pecuniaria equivalente al del 1% al 9% de la RMU del servidor?	X		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCI 16/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
REGLAMENTO INTERNO PARA LOS TRABAJADORES Y OBREROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
5	Art. 106.- ¿En los casos de cesación de funciones, salvo por muerte, se deberá suscribir obligatoriamente un acta de entrega recepción de los bienes y archivos bajo su responsabilidad y adicionalmente el formulario de liquidación que será proporcionado por el Jefe de la UATH del GAD Municipal?	X		
6	Art. 111.- ¿ En el GAD Municipal del Cantón GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), se integrará el Comité de Gestión de Calidad de Servicio y el Desarrollo Institucional que tendrá la responsabilidad de proponer, monitorear y evaluar la aplicación de las políticas, normas y prioridades relativas al mejoramiento de la eficiencia institucional.?		X	Existe pero no realizan un control contantemente
7	Art. 150.- ¿La UATH del GAD Municipal, será responsable de diseñar y ejecutar el proceso de reclutamiento y selección de personal?	X		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCI 17/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
REGLAMENTO INTERNO PARA LOS TRABAJADORES Y OBREROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
8	Art. 163.- ¿Los planes y programas de capacitación a favor de las y los servidores públicos municipales, serán planificados por las UATH del GAD Municipal, acorde a las políticas y normas técnicas 22222emitidas por el propio Municipio y el Ministerio de Relaciones Laborales?		X	No se realiza un plan de capacitación
9	Art. 164.- ¿Durante la ejecución de los programas de capacitación, la UATH tendrá la responsabilidad de realizar el seguimiento de la capacitación, de conformidad con este Reglamento Interno?		X	No se evalúa al personal que recibe la capacitación
10	Art. 173.- ¿Estarán sujetos a la evaluación del desempeño todas y todos los servidores públicos municipales que prestan servicios en el GAD Municipal?	X		
TOTAL		6	4	


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCI 18/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
<i>REGLAMENTO ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y MANUAL DE FUNCIONES POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”</i>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
1	Art. 1.- ¿El GAD ha fijado su horario de atención de acuerdo a la carga de trabajo que les corresponde en el ejercicio de sus funciones?	X		
2	Art. 2.- ¿La remuneración que perciben los vocales es inferior al 40% de la remuneración mensual unificada del ejecutivo del GAD?	X		
3	Art 3.- ¿Para el pago de las remuneraciones de los vocales Principales del GAD se toma en cuenta la asistencia a las sesiones ordinarias y extraordinarias convocadas?	X		
4	Art 3.- ¿Para el pago de las remuneraciones de los vocales Principales del GAD se toma en cuenta la asistencia a las reuniones de comisiones o delegaciones?	X		
5	Art 3.- ¿Para el pago de las remuneraciones de los vocales Principales del GAD se toma en cuenta los informes mensuales de las actividades de las comisiones a su cargo?	X		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

	MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015			MCI 19/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
<i>REGLAMENTO ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y MANUAL DE FUNCIONES POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”</i>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
6	Art. 4.- ¿Se considera los porcentajes de los parámetros para el pago de las remuneraciones mensuales a los vocales?	X		
7	Art. 5.- ¿El secretario/tesorero inicia el pago y cálculo de los haberes de los vocales a partir del 28 de cada mes?	X		
8	Art. 5.- ¿Se entrega los roles de pago y se los hacen firmar a cada vocal a partir del 28 de cada mes?	X		
9	Art.- 11.- ¿Cada unidad administrativa solicitará la partida presupuestaria anual que le permita un desenvolvimiento normal de sus actividades de acuerdo a las directrices de la Dirección Financiera para la formulación del programa operativo anual?	X		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ DE CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015		MCI 20/20
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE				
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento				
<i>REGLAMENTO ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y MANUAL DE FUNCIONES POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”</i>				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
10	Art.- 16.- ¿Las actividades que describe el Reglamento Orgánico, constituye el nivel básico y genérico para el cumplimiento de objetivos, sin perjuicio de que internamente se determine las tareas de detalle y periódicamente se vayan incorporando nuevas responsabilidades conforme necesidades institucionales?	X		
TOTAL		10	0	

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 15/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

		MATRIZ RESÚMEN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015						MRC 1/2	
Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE									
Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento									
N°	Normativa	Ref. Pt	# Aspectos Evaluados	Respuesta		% de Cumpli.	Riesgo		
				SI	NO				
NORMATIVA EXTERNA									
1	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización	MCE 1/13	9	8	1	89%	Bajo		
2	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	MCE 3/13	8	8	0	100%	Bajo		
3	Ley Orgánica del Servicio Público	MCE 4/13	9	8	1	89%	Bajo		
4	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública	MCE 6/13	7	3	4	43%	Alto		
5	Ley Orgánica de Participación Ciudadana	MCE 7/13	7	7	0	100%	Bajo		
6	Ley de Régimen Tributario Interno	MCE 8/13	9	9	0	100%	Bajo		
7	Ley Orgánica de Contratación Pública	MCE 9/13	7	6	1	86%	Bajo		
	TOTAL		56	49	7	88%	BAJO		
NORMATIVA INTERNA									
1	Reglamento Interno para los Trabajadores y Obreros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde “Bucay”	MCI 10/13	10	6	4	60%	Medio		
2	Reglamento Orgánico Estructural y Manual de Funciones por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde “Bucay	MCI 12/13	10	10	0	100%	Bajo		
	TOTAL		20	16	4	80%	BAJO		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 20/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017



**MATRIZ RESÚMEN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMATIVAS
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

MRC
2/2

Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE

Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento

RANGO	RIESGO	COLOR
1%-50%	ALTO	
51%-75%	MEDIO	
76%-100%	BAJO	

ANÁLISIS

Una vez realizado los correspondientes cálculos para determinar el nivel de cumplimiento de la normativa externa e interna por parte del GAD Municipal, se comprobó que el nivel de cumplimiento de la normativa legal externa fue del **88%** mientras que el **80%** de la normativa legal interna; dando como resultado un nivel de cumplimiento general de la normativa legal del **84%**, identificando de esta manera el incumplimiento de las normativas legales aplicables dentro del GAD Municipal. **D**

D: Debilidad

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 20/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017



INFORME DE REVISIÓN DE LA NORMATIVA

IRN 1/5

Bucay, 22 de marzo del 2017

Lic.

José Rubén Miranda Sacoto

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO
ELIZALDE (BUCAI)**

Presente.

De nuestra consideración:

Conforme a la planificación de Auditoría Integral procedemos a elaborar y emitir el Informe correspondiente a la revisión de la normativa legal externa e interna que rige al GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), donde se observó el incumplimiento de los siguientes artículos:

NORMATIVA EXTERNA

- Se verificó el cumplimiento del **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, donde según las preguntas aplicadas en el cuestionario, la observancia de la entidad es del 89%, presentando inobservancia en el **Art. 138.- Ejercicio de las competencias de infraestructura y equipamientos físicos de salud y educación.-** “El ejercicio de estas competencias no excluirá la gestión concurrente con los gobiernos autónomos descentralizados en la planificación, construcción y mantenimiento de la infraestructura física, así como actividades de colaboración y complementariedad entre los distintos niveles de gobierno, en el marco de los sistemas nacionales correspondientes.”

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 22/03/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 27/03/2017

- Se verificó el cumplimiento del **CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS**, según las preguntas aplicadas se pudo determinar que el nivel de observancia fue del 100% pero al aplicar preguntas de pocos artículos puede existir debilidades en otros.

- Se verificó el cumplimiento de la **LEY DEL SERVICIO PÚBLICO**, según las preguntas aplicadas se pudo determinar que el nivel de observancia fue del 89% inobservando el **Art. 5.- Requisitos para el ingreso.-** “g) Presentar la declaración patrimonial juramentada”

- Se verificó el cumplimiento de la **LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA**, determinándose que el GAD Municipal inobserva este cuerpo legal en un 43%, incumpliendo con lo que determinan los artículos:
 - **Art. 7.- Difusión de la Información Pública.-** “Por la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado que conforman el sector público (...) difundirán a través de un portal de información o página web, así como de los medios necesarios a disposición del público, implementados en la misma institución”.
 - **Art. 10.- Custodia de la Información.-** “Es responsabilidad (...), crear y mantener registros públicos de manera profesional, para que el derecho a la información se pueda ejercer a plenitud, (...). Quienes administren, manejen, archiven o conserven información pública, serán personalmente responsables, solidariamente con la autoridad de la dependencia a la que pertenece dicha información y/o documentación (...), por sus acciones u omisiones, en la ocultación, alteración, pérdida y/o desmembración de documentación e información pública.

Elaborado por: QTRE-GBMR

Fecha: 22/03/2017

Revisado por: GBIY-GJL

Fecha: 27/03/2017

- Se verificó el cumplimiento de la **LEY ORGÁNICA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA**, según las preguntas aplicadas se pudo determinar que el nivel de observancia fue del 100%, debido a que la administración toma en muy en cuenta la participación de la ciudadanía.
- Se verificó el cumplimiento de la **LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**, según las preguntas elaboradas y aplicadas se pudo determinar que el nivel de observancia fue del 100%, pero se debe tomar en cuenta el cumplimiento total de la ley por lo que en las encuestas se tomó pocos artículos.
- Se verificó el cumplimiento de la **LEY ORGÁNICA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA**, según las preguntas elaboradas y aplicadas se pudo determinar que el nivel de observancia fue del 86%, la norma inobservada es **Art. 23.- Estudios.-** “Los estudios y diseños incluirán obligatoriamente como condición previa a su aprobación e inicio del proceso contractual, el análisis de desagregación tecnológica o de Compra de Inclusión, según corresponda, los que determinarán la proporción mínima de participación nacional o local de acuerdo a la metodología y parámetros determinados por el INCOP”.

NORMATIVA INTERNA

- Se verificó el cumplimiento de **REGLAMENTO INTERNO PARA LOS TRABAJADORES Y OBREROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”**, determinándose un nivel de inobservancia del 40%, particularmente en lo que se refiere a los artículos:

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 22/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

- **Art. 23.- De las faltas leves.-** “El uso indebido o no uso de los uniformes tendrá una sanción pecuniaria administrativa o multa equivalente al 1% diario de la RMU del servidor o servidora municipal”.
- **Art. 111.- Del Comité de Gestión de Calidad de Servicio y el Desarrollo Institucional dentro del GAD Municipal.-** “En el GAD Municipal del Cantón GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), se integrará el Comité de Gestión de Calidad de Servicio y el Desarrollo Institucional que tendrá la responsabilidad de proponer, monitorear y evaluar la aplicación de las políticas, normas y prioridades relativas al mejoramiento de la eficiencia institucional.”.
- **Art. 163.- Proceso de capacitación.-** “Los planes y programas de capacitación a favor de las y los servidores públicos municipales, serán planificados por las UATH del GAD Municipal, acorde a las políticas y normas técnicas emitidas por el propio Municipio y el Ministerio de Relaciones Laborales”; y,
- **Art. 164.- Control y evaluación de los programas de capacitación.-** “Durante la ejecución de los programas de capacitación, la UATH tendrá la responsabilidad de realizar el seguimiento de la capacitación, de conformidad con este Reglamento Interno.”

Se verificó el cumplimiento del **REGLAMENTO ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y MANUAL DE FUNCIONES POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”**, según las preguntas aplicadas se pudo determinar que el nivel de observancia fue del 100%, pese a dar un porcentaje alto no se puede tomar como verdad absoluta

Una vez realizado los correspondientes cálculos para determinar el nivel de cumplimiento de la normativa externa e interna por parte del GAD Municipal, se comprobó que el nivel de cumplimiento de la normativa externa fue del **88%** mientras que el **80%** de la normativa interna; a nivel global en nivel de cumplimiento es del **84%**.

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 22/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017



INFORME DE REVISIÓN DE LA NORMATIVA

ICI 5/5

De esta manera se puede identificar que existe incumplimiento en las normativas, mismos que se ratifican en las debilidades identificadas anteriormente.

SE RECOMIENDA

- Al señor Alcalde del GAD Municipal, organizar cursos y talleres de capacitación dirigidos a los funcionarios del área administrativa sobre los cambios y reformas de la ley vigente que le es aplicable al gobierno municipal, a fin de mejorar la gestión institucional.
- Al señor Alcalde del GAD Municipal, realizar la actualización de los diferentes reglamentos internos, que deben estar acordes a las necesidades actuales del personal, para posteriormente ser socializados con el fin de mejorar el desempeño dentro del GAD.
- A todo el personal del GAD Municipal: leer, interpretar, indagar y acatar la normativa externa vigente establecidas por las diferentes entidades de control; con el objetivo de mejorar el desempeño y cumplimiento de esta normativa, permitiendo de esta manera prestar a la comunidad un servicio ágil, eficiente y con transparencia.

Particular que se informa para los fines pertinentes.

Atentamente,


Quito Torres Ruth Elizabeth

AUDITORA


Granizo Berrones Marlene Rocio

AUDITORA


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 22/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGOS AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 1/4
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento. Hallazgo: Inobservancia de algunos artículos de la normativa externa aplicable al GAD Municipal.</div>			MRC 1/2
Condición	El GAD Municipal en el desarrollo de sus actividades financieras y no financieras a inobservado algunos aspectos de las leyes, códigos y reglamentos legales vigentes que lo rigen de manera externa.		
Criterio	<ul style="list-style-type: none">• Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Art. 138.- El GAD Municipal se preocupa por planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos del cantón.• Ley del Servicio Público, Art. 5.- Todos los servidores públicos deben presentar la declaración patrimonial juramentada.• Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Art. 7.- La institución debe mantener una página web y su información actualizada; se informa a la comunidad a través de este o algún otro medio la información general de la entidad como: la misión, visión, objetivos, metas, planes, presupuesto anual, etc. La información debe ser publicada y organizada por temas, en secuencial o cronológico, etc., de tal manera que el ciudadano pueda ser informado correctamente y sin confusiones; y, el Art. 10.- El manejo y archivo de la documentación e información en el GAD debe ser el idóneo permitiendo el oportuno ejercicio de acceso a la información pública.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGOS</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		<div>HH 2/4</div>
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento.</div> <div>Hallazgo: Inobservancia de algunos artículos de la normativa externa aplicable al GAD Municipal.</div>			<div>MRC 1/2</div>
Criterio	<div><div></div><div><div><div></div></div><div><div>Ley Orgánica de Contratación Pública, Art. 23.-</div><div>Antes de iniciar un procedimiento pre contractual, la entidad debe contar con los estudios y diseños completos, definitivos y actualizados, planos y cálculos, especificaciones técnicas, debidamente aprobados por las instancias correspondientes, vinculados al PAC.</div></div></div></div>		
Causa	<div><div></div><div><div></div><div>Falta de talleres y cursos de capacitación al personal destinados a informar sobre los cambios o reformas de la normativa externa vigente.</div></div></div>		
Efecto	<div><div></div><div><div></div><div>Falta de medidas de control interno causando de esta manera problemas en la gestión del GAD Municipal.</div></div></div>		
Conclusión	<div><div></div><div><div></div><div>El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) ha inobservado las normativas legales externas en algunos aspectos que rigen su accionar, debido a la falta de capacitación al personal sobre los cambios o reformas en la normativa externa vigente, provocando problemas en el desarrollo de su gestión.</div></div></div>		
Recomendación	<div><div></div><div><div></div><div><div></div><div><div></div><div></div></div><div><div></div><div></div></div></div><div><div></div><div></div></div></div><div><div></div><div></div></div><div><div></div><div></div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <div><div></div><div></div></div> <		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 3/4
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento Hallazgo: Inobservancia de algunos artículos de la normativa interna aplicable al GAD Municipal</div>			MRC 1/2
Condición	El GAD Municipal en el desarrollo de sus actividades financieras y no financieras a inobservado algunos aspectos de los códigos y reglamentos legales que lo rigen de manera interna.		
Criterio	<div>Reglamento Interno para los Trabajadores y Obreros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde “Bucay”, Art. 84.- El uso indebido o no uso de los uniformes tendrá una sanción pecuniaria administrativa o multa equivalente al 1% diario de la RMU del servidor o servidora municipal.</div> <div><ul style="list-style-type: none">Art. 111.- Dentro del GAD Municipal del Cantón GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), se integrará el Comité de Gestión de Calidad de Servicio y el Desarrollo Institucional que tendrá la responsabilidad de proponer, monitorear y evaluar la aplicación de las políticas, normas y prioridades relativas al mejoramiento de la eficiencia institucional.Art. 163.- Los planes y programas de capacitación a favor de las y los servidores públicos municipales, serán planificados por las UATH del GAD Municipal, acorde a las políticas y normas técnicas emitidas por el propio Municipio y el Ministerio de Relaciones Laborales.Art. 164.- Durante la ejecución de los programas de capacitación, la UATH tendrá la responsabilidad de realizar el seguimiento de la capacitación, de conformidad con este Reglamento Interno.</div>		

Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

	<div>HOJA DE HALLAZGO</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015</div>		HH 4/4
<div>Entidad: GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE</div> <div>Tipo de Examen: Auditoría de Cumplimiento</div> <div>Hallazgo: Inobservancia de algunos artículos de la normativa interna aplicable al GAD Municipal</div>			MRC 1/2
Causa	Falta de socialización de los reglamentos internos: para los Trabajadores y Obreros del GAD; y, Reglamento Orgánico Estructural y Manual de Funciones por Procesos, puesto que los mismos no han sido actualizados.		
Efecto	La falta de aplicación de la normativa interna provoca una serie de problemas administrativos y operativos en el GAD Municipal.		
Conclusión	El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) ha inobservado las normativas legales internas en aspectos que rigen su accionar, debido a la falta de actualización y socialización de reglamentos internos, provocando problemas en la gestión.		
Recomendación	Al señor Alcalde del GAD Municipal, disponer la actualización inmediata de los diferentes reglamentos que regulan el ente local, mismos que deben estar acordes a las necesidades actuales del personal, para posteriormente ser socializados y aplicados por todos los funcionarios.		


Elaborado por: QTRE-GBMR	Fecha: 24/03/2017
Revisado por: GBIY-GJL	Fecha: 27/03/2017

ENTIDAD:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y), PROVINCIA DEL GUAYAS.
DIRECCIÓN:	AV. ELOY ALFARO Y 9 DE OCTUBRE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	AÑO 2015
EQUIPO DE AUDITORÍA:	<ul style="list-style-type: none"> • Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas • Ing. Javier Lenín Gaibor • Ruth Elizabeth Quito Torres • Marlene Rocio Granizo Berrones

FASE III



INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

	<p align="center">NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p align="center">NLI</p>
<p>Bucay, 03 de abril del 2017</p> <p>Licenciado.</p> <p>José Rubén Miranda Sacoto ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAI)</p> <p>Presente.-</p> <p>De nuestra consideración:</p> <p>De conformidad a lo estipulado en la Ley de la Contraloría General del Estado, Art. 90 <i>Notificación inicio, comunicación de resultados</i>; nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), periodo 2015; y, dejar constancia de la evaluación del examen aplicado, evento que se llevará a cabo en la sala de reuniones del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde ubicado en la Av. Eloy Alfaron y 9 de octubre, el día 05 de Junio del 2017 a las 16h30.</p> <p>Particular que informo para los fines pertinentes.</p> <p>Atentamente,</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div data-bbox="316 1899 687 1989"> <p>Quito Torres Ruth Elizabeth AUDITORA</p> </div> <div data-bbox="916 1899 1347 1989"> <p>Granizo Berrones Marlene Rocio AUDITORA</p> </div> </div>		



CONTENIDO

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- Motivo del Examen.
- Objetivos del Examen.
- Alcance del Examen.
- Base Legal.
- Estructura Orgánica.
- Objetivos de la Entidad.
- Monto de Recursos.
- Información del Proyecto.
- Servidores relacionados.

CAPÍTULO II

RESULTADOS

- Resultados de Auditoria Integral.



INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
CARTA DE PRESENTACIÓN

IAI 2/25

Bucay, 10 de abril del 2017

Licenciado.

José Rubén Miranda Sacoto

**ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO
ELIZALDE (BUCAI)**

Presente.-

De nuestra consideración:

Una vez efectuada la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), debemos informar que ésta ha cumplido con el estudio y evaluación del nivel de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos que dispone el GAD Municipal, mismos que deben estar encaminados con el logro de los objetivos y metas; la razonabilidad de la información financiera, el cumplimiento de la normativa legal vigente y demás disposiciones que regulan a esta entidad.

Nuestra responsabilidad consiste en emitir conclusiones sobre cada uno de los aspectos analizados dentro de la auditoría integral, con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de la evidencia suficientemente apropiada, con el fin de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática. Dadas las limitaciones como cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de posibles cambios que puedan ocurrir en sus elementos.

La Auditoría Integral fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIFA's), método de evaluación del control interno (COSO III), y demás disposiciones legales vigentes que regulan las actividades del GAD Municipal; por ello



INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL
CARTA DE PRESENTACIÓN

IAI 3/25

fue necesario que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que permita identificar si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y, de esa forma obtener una seguridad razonable en cuanto a sí los estados financieros están exentos o no de errores importantes en su contenido.

Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre los aspectos de gestión y de cumplimiento. Con base en los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que el GAD Municipal en todos sus aspectos importantes no definió una estructura adecuada del control interno en lo que respecta a la gestión administrativa, dando como resultado un nivel de confianza del 54,42% y un nivel de riesgo del 45,58%; en cuanto al cumplimiento de las leyes externas e internas, éstas son aplicadas de forma razonable en un 84%.

En nuestra opinión, al evaluar las principales cuentas de los estados financieros proporcionados por el GAD Municipal, éstas presentan razonablemente la situación del ente auditado al 31 de diciembre del 2015. El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Ejecución Presupuestaria se han realizado conforme a las directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; su nivel de confianza es del 70, 50%, mientras que el nivel de riesgo es del 29,50%, esto se debe a que se presentaron las siguientes observaciones: falta de solvencia financiera, empréstitos con el Gobierno Central, Estados Financieros presentados sin notas aclaratorias y mal estado de los bienes y su codificación.

Atentamente,

Quito Torres Ruth Elizabeth
AUDITORA

Granizo Berrones Marlene Rocio
AUDITORA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), se efectuará de conformidad con el contrato de prestación de servicios de auditoría suscrito con nuestra firma auditora y la entidad.

Objetivos

Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, Período 2015, para evaluar el nivel de eficiencia, eficacia y economía en los procesos administrativos, financieros, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

Objetivos Específicos

- ✓ Evaluar el sistema de control interno del GAD Municipal, con el fin de comprobar su eficiencia y nivel de confianza.
- ✓ Evaluar el nivel de eficacia, eficiencia y economía en el manejo de los recursos que dispone el GAD Municipal mismos que deben estar encaminados con el logro de los objetivos y metas.
- ✓ Verificar que el GAD Municipal, en el desarrollo de sus actividades, observe y cumpla con toda la normativa vigente externa como interna y demás disposiciones que regulen a esta entidad.
- ✓ Establecer la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros, aplicando un análisis a las mismas.

- ✓ Redactar los hallazgos encontrados en el examen, con el fin de proporcionar recomendaciones necesarias que ayuden a los funcionarios del GAD Municipal a tomar decisiones oportunas.
- ✓ Emitir el Informe Final de la Auditoría Integral, con el fin de comunicar los resultados obtenidos.

Alcance del Examen

La ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, comprenderá del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Base Legal

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica Del Servicio Público y su Reglamento General.
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ordenanza para la Constitución, Organización y Funcionamiento del Consejo de Planificación Participativa Local del Cantón General Antonio Elizalde; y,
- ✓ Demás Leyes, Normas y Reglamentos emitidos por las Autoridades Competentes y Organismos Relacionados con la Acción Municipal.

Estructura Orgánica

La estructura orgánica por proceso es:

- ✓ Proceso Legislativo
- ✓ Proceso Ejecutivo
- ✓ Procesos Habilitantes de Apoyo y Asesoría
 - Nivel Asesor
 - Nivel De Apoyo
- ✓ Procesos Operativos

1. Proceso Legislativo.- Que determina las políticas en las que se sustentarán los demás procesos institucionales para el logro de objetivos. Su competencia se traduce en los actos Legislativos, resolutivos y fiscalizadores.

Está integrado por: Consejo del GAD Municipal de General Antonio Elizalde.

2. Proceso Ejecutivo.- Que orienta y ejecuta la política trazada por el proceso normativo; le compete tomar las decisiones, impartir las instrucciones para que los demás procesos bajo su cargo se cumplan.

Es el encargado de coordinar y supervisar el cumplimiento eficiente y oportuno de las diferentes acciones y productos.

Está integrado por: Alcaldía.

3. Procesos Habilitantes de Apoyo y Asesoría.- Es el que presta asistencia técnica y administrativa de tipo complementario a los demás Procesos, además que corresponde al consultivo, de ayuda o de consejo a los demás procesos. Su relación es indirecta con respecto a los procesos sustantivos u operativos. Sus acciones se perfeccionan a través del Proceso Ejecutivo Está integrado por:

Nivel Asesor:

- Comisiones Permanentes y Especiales del Concejo.
- Asesoría Jurídica, Procurador Síndico

- Auditor Interno.
- Comunicación Social.
- Secretaría General

Nivel De Apoyo:

- Coordinador General.
- Gestión Administración: Informática, Servicios Generales, Bodega, Compras Públicas, Unidad de gestión y prevención de riesgo y transporte terrestre.
- Talento Humano: Administración del Talento Humano.
- Secretaría General: Documentación y Archivo.
- Gestión Financiera: Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, y Rentas, Proveduría y Guardalmacén.
- Registro de la Propiedad.
- Secretaría General: Documentación y Archivo.
- Registro de la Propiedad.

4. Procesos Operativos.- Generadores de valor, que es el encargado de la ejecución directa de las acciones que entregan productos y servicios a la comunidad o cliente; es el encargado de cumplir directamente con los objetivos y finalidades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal; ejecuta los planes, programas, proyectos y demás políticas y decisiones del Proceso Gobernante..

Está integrado por:

- Gestión de Obras Públicas: Obras Publicas: Fiscalización, Gestión de Obras, Control maquinaria.
- Planificación: PEDC, Avalúos y catastro, Planificación Urbana y rural.
- Gestión de Medio Ambiente: Gestión Ambiental, y Desecho sólidos manejo
- Gestión de Desarrollo Comunitario: Desarrollo Socio-Organizativo.
- Gestión de Comisaria Municipal: Policía Municipal, Mercado.
- Gestión de Servicios Públicos: Camal, Cementerio, Aseo y áreas verdes.



Objetivos de la Entidad

- ✓ Procurar el bienestar sustentable de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- ✓ Planificar e impulsar el desarrollo sostenible y sustentable de las áreas urbanas y rurales.
- ✓ Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, el civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso del Cantón.
- ✓ Coordinar en forma permanente con otras entidades, el desarrollo de la colectividad.
- ✓ Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que enfrenta la comunidad, con arreglo a las condiciones territoriales en lo ambiental, social, económico y político.
- ✓ Estudiar la temática municipal y recomendar la adopción de técnicas de gestión racionalizada con procedimientos de trabajo, uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar y especializar la gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de General Antonio Elizalde “Bucay”.
- ✓ Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para debatir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- ✓ Capacitación del Talento Humano, que apunte a la profesionalización de la gestión municipal la administración con el aporte de la comunidad.
- ✓ Incluir en todos los procedimientos administrativos que realiza el GAD Municipal General Antonio Elizalde “Bucay” la aplicación, control, seguimiento y evaluación de las acciones de carácter ambiental.

Monto de Recursos

PARTIDA	DENOMINACIÓN	MONTO
1	Ingresos Corriente	919,317.81
2	Ingresos de Capital	2,152,895.18
TOTAL		3,072,212.99

Información del proyecto

Por medio de la ejecución de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), provincia del Guayas, período 2015, permite evaluar la gestión administrativa, financiera, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

Servidores relacionados

Lic. Rubén Miranda Sacoto	Alcalde
Ab. Juan Carlos Bonifaz	Procurador Síndico
Ing. Jhon Vargas Troncoso	Director de Obras Públicas
Ing. Carlos Gonzales	Director de UDAPA
Econ. Rene Andrade	Director Financiero
Ing. Raúl Bernal	Jefe de Talento Humano
Sr. Jorge Montalvo	Jefe de Área Social
Ing. Danny Heredero	Jefe de Medio Ambiente
Sr. Mario Chávez	Comisario Municipal
Sr. Holger Morocho	Jefe de Servicios Públicos
Sr. Danny Morocho	Jefe del Cuerpo de Bomberos
Ing. Alexander Ramos	Jefe de la Unidad de Riesgos
Ing. David Calderón	Jefe de la Unidad de Tránsito
Ing. Lorena García	Coordinadora de Turismo
Sr. José AVECILLAS	Relacionista Público
Lic. Mayuri Majoeri	Secretaria de la Alcaldía
Lic. Fabiola Gavilánez	Secretaria General

CAPÍTULO II

RESULTADOS DE AUDITORIA INTEGRAL

AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. NO SE EVALÚA EL DESEMPEÑO

El GAD Municipal del Cantón General Antonio (Bucay) no realiza evaluaciones periódicas al desempeño laboral del personal y no mide el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, incumpliendo de esta forma con la **Normativa de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño**, donde establece: “La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución. Las políticas, procedimientos, así como la periodicidad del proceso de evaluación de desempeño, se formularán tomando en consideración la normativa emitida por el órgano rector del sistema”.

Conclusión

Actualmente el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde no realiza evaluaciones periódicas al desempeño laboral del personal por falta de políticas que permitan tener un control y seguimiento del nivel de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), deberá establecer políticas para evaluar el desempeño laboral del personal con el fin de mejorar el sistema de control interno contribuyendo al logro de los objetivos y metas institucionales.

2. EL GAD MUNICIPAL NO POSEE UN CÓDIGO DE ÉTICA

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee un Código de Ética que rija el accionar de todos sus funcionarios, solamente se basan en el Reglamento Interno del Servidor Público, incumpliendo de esta forma la **Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos**, que puntualmente señala: “La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.”

Conclusión

El GAD Municipal no posee un Código de Ética que rija el accionar de sus funcionarios, solamente se basan en el Reglamento Interno del Servidor Público, debido a la falta de gestión en su elaboración; en consecuencia los funcionarios desconocen sus normas de conducta a ser observadas en el desarrollo de sus actividades.

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá gestionar la elaboración inmediata del Código de Ética Institucional acorde a las necesidades y realidad del GAD Municipal, para que la institución posea un documento formal que ampare sus valores, provea pautas de reacción en caso de presentarse alguna irregularidad y las sanciones que por su inobservancia generen las mismas.

3. MANUAL DE FUNCIONES DESACTUALIZADO

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee un manual de funciones actualizado que defina las funciones y responsabilidades de sus servidores, incumpliendo la **Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa**, que en

su parte pertinente, señala: “Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.”

Conclusión

El GAD Municipal no cuenta con un manual de funciones actualizado que permita delimitar y segregar las funciones y responsabilidades de los diferentes puestos de trabajo, provocando ineficiencia por parte de los funcionarios al momento de llevar a cabo sus actividades.

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá solicitar la actualización inmediata del manual de funciones con el fin de delimitar y segregar las funciones y responsabilidades de acuerdo a cada puesto de trabajo y mejorar el desempeño laboral.

4. CAPACITACIONES NO PLANIFICADAS Y DOCUMENTADAS

En el GAD Municipal se realizan capacitaciones y se asigna un monto en el presupuesto anual; sin embargo, éstas no son planificadas con anticipación ni responden a las reales necesidades del personal, incumpliendo las **Normas de Control Interno: 200-06 Competencia del Personal** que textualmente dice: “Asimismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos”; y, la Norma **407-06 Capacitación y Entrenamiento Continuo**, que en su parte pertinente señala: “El plan de capacitación será formulado por las unidades de talento humano y aprobado por la máxima autoridad de la entidad. La capacitación responderá a las necesidades de las servidoras y servidores y estará directamente relacionada con el puesto que desempeñan.”

Conclusión

El GAD Municipal no cuenta con un plan de capacitación anual para sus funcionarios, las capacitaciones que se realizan no son planificadas y no están acordes a las reales necesidades del personal, por lo que la asistencia a las mismas es mínima.

Recomendación

Al Jefe de Talento Humano deberá elaborar un plan anual de capacitación acorde a las reales necesidades del personal previo a una evaluación de su desempeño, permitiendo de esta manera realizar un seguimiento posterior a las capacitaciones recibidas y la asistencia a las mismas.

5. NO EXISTE UNA ADECUADA DISTRIBUCIÓN FÍSICA DE LOS DEPARTAMENTOS

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con una adecuada distribución física de los departamentos debido a que su infraestructura no está acorde a las necesidades y requerimientos, tanto del personal como de la ciudadanía, incumpliendo lo que determina la **Norma de Control Interno: 300-01 Identificación de riesgos**, que textualmente dice: “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. Los factores internos incluyen la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos.”

Conclusión

El GAD Municipal no cuenta con un proyecto de mejoramiento de la infraestructura y señalética de los departamentos ocasionando un ambiente de trabajo inadecuado y malestar en la ciudadanía.

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá gestionar un proyecto de mejoramiento de la infraestructura y la distribución de los departamentos con sus respectivas identificaciones, permitiendo de esta manera mejorar la eficiencia en el desarrollo de las actividades por parte del personal y a su vez satisfacción en la ciudadanía.

6. EL GAD MUNICIPAL NO CUENTA CON UN PROGRAMA DE INCENTIVOS Y PROMOCIONES

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no cuenta con un programa de incentivos y promociones para los funcionarios de la institución, los ascensos se dan en base a la experiencia y los años de antigüedad de los funcionarios sin contar con un programa que lo regule incumpliendo la **Norma de Control Interno 407-05 Promociones y ascensos**, que textualmente establece: “Las unidades de administración de talento humano propondrán un plan de promociones y ascensos para las servidoras y servidores de la entidad, observando el ordenamiento jurídico vigente. El ascenso del servidor en la carrera administrativa se produce mediante promoción al nivel inmediato superior de su respectivo grupo ocupacional, previo el concurso de méritos y oposición.”

Conclusión

Las promociones y ascensos dentro del GAD Municipal se dan en base a la experiencia y los años de antigüedad que llevan laborando los funcionarios, no existe un programa de promociones y ascensos basado en méritos para aspirar a un cargo superior.

Recomendación

Al Jefe de Talento Humano del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá elaborar un programa de promociones y ascensos para los funcionarios de la entidad, según lo estipulado en la normativa vigente, con el fin de que los

a un puesto superior y de esta manera incentivar su desempeño en las funciones encomendadas.

7. LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS NO APLICAN INDICADORES DE GESTIÓN

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no dispone de indicadores financieros para medir la gestión interna institucional, debido al desconocimiento de la utilidad de esta herramienta de control y monitoreo, incumpliendo lo que determina la **Norma de Control Interno 200-02 Administración Estratégica**, que en su parte pertinente establece: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.”

Conclusión

El GAD Municipal no dispone de indicadores que permitan medir la gestión interna institucional, por desconocer la norma que establece la necesidad de su elaboración, control y monitoreo.

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) deberá disponer al departamento financiero la elaboración de indicadores de gestión acorde a los objetivos y metas institucionales, con el fin de medir el cumplimiento de los mismos y tomar las medidas correctivas para el beneficio de la comunidad.

8. INEXISTENCIA DE UN PLAN DE GESTIÓN DE RIESGOS

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) no posee: un Mapa de Riesgos, un Plan de Mitigación y una Matriz de Respuesta al Riesgo, por lo que su personal ignora las acciones a llevar a cabo ante los eventuales riesgos que puedan afectar a la entidad y su entorno, incumpliendo las **Normas de Control Interno: 300-01 Identificación de Riesgos**, que textualmente dice: “En este proceso se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar”; la norma **300-02 Plan de Mitigación**, que textualmente señala: “Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos”; y, finalmente la norma **300-04 Respuesta al Riesgo**, que señala: “Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.”

Conclusión

El GAD Municipal no gestiona la elaboración de un mapa de riesgos, plan de mitigación de riesgos y matriz de respuesta al riesgo, por lo que la probabilidad de exposición al riesgo es elevada.

Recomendación

La máxima autoridad del GAD Municipal deberá disponer al departamento de Gestión de Riesgos elaborar un plan de gestión de riesgos a fin de contrarrestar posibles eventualidades y asegurar la eficiencia, eficacia en los procesos de prevención y mitigación de riesgos, y el servicio a la ciudadanía.

AUDITORÍA FINANCIERA**9. FALTA DE SOLVENCIA FINANCIERA**

Al realizar el análisis financiero al Estado de Situación Financiera y aplicar los indicadores se advirtió que el GAD Municipal no cuenta con recursos suficientes en el Activo Corriente para cubrir con las obligaciones que mantiene en el Pasivo Corriente. Al revisar el Activo Corriente es evidente que en la cuenta Disponibilidades el GAD Municipal no está en capacidad de cubrir en el corto y mediano plazo sus deudas que mantiene en el Pasivo Corriente.

Por lo anterior, el GAD Municipal incumple con lo que determina el **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 5.-**, que textualmente establece: **Principios comunes**, “(...) **2. Sostenibilidad fiscal.-** Se entiende por sostenibilidad fiscal a la capacidad fiscal de generación de ingresos, la ejecución de gastos, el manejo del financiamiento, incluido el endeudamiento, y la adecuada gestión de los activos, pasivos y patrimonios, de carácter público, que permitan garantizar la ejecución de las políticas públicas en el corto, mediano y largo plazos, de manera responsable y oportuna, salvaguardando los intereses de las presentes y futuras generaciones. La planificación en todos los niveles de gobierno deberá guardar concordancia con criterios y lineamientos de sostenibilidad fiscal, conforme a lo dispuesto en el artículo 286 de la Constitución de la República.”

Conclusión

El GAD Municipal no cuenta con los recursos económicos suficientes para cumplir con sus obligaciones en el corto y mediano plazo, lo que provoca desconfianza en los proveedores e inconformidad en la ciudadanía por la paralización de las obras.

Recomendación

A la Administración deberá gestionar las partidas presupuestarias del Gobierno Central y por procesos de autogestión para hacer frente a las obligaciones con terceros en el corto y mediano plazo.

10. EMPRÉSTITOS CON EL GOBIERNO CENTRAL

El GAD Municipal mantiene Empréstitos con el Gobierno Central cuya suma es de \$2'274.481,40; pero el monto de inversiones en Proyectos y Programas se ha dado solo en \$560.574,51 incumpliendo con lo que establece el **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 126.- Destino del endeudamiento**, que textualmente establece: "Las entidades del sector público que requieran operaciones de endeudamiento público lo harán exclusivamente para financiar:

1. Programas.
2. Proyectos de inversión:
 - 2.1 para infraestructura; y,
 - 2.2 que tengan capacidad financiera de pago.
3. Refinanciamiento de deuda pública externa en condiciones más beneficiosas para el país."

Conclusión

El monto destinado por el GAD Municipal para proyectos y programas de inversión es mínimo en comparación con el monto que les ha sido asignado en la cuenta Empréstitos.

Recomendación

A la Administración canalizar el destino de los fondos de acuerdo con lo establecido en los artículos el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas en lo que refiere a endeudamiento por Empréstitos.

11. INEXISTENCIA DE NOTAS ACLARATORIAS

Al analizar la cuenta Patrimonio Público se observó que se encuentra con signo negativo por un monto de \$-297.398,22, resultado del asiento de ajuste realizado por la contadora al inicio del período; hecho en particular generado porque los estados financieros fueron presentados sin la nota aclaratoria en la cuenta Patrimonio Público.

PATRIMONIO		80,515.71	0.00	
PATRIMONIO		80,515.71	0.00	
	PATRIMONIO PÚBLICO	- 297,398.22	0.00	SG611
	RESERVAS	0.00	0.00	SG612
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	61801
	RESULTADOS DE EJERCICIOS VIGENTES	377,913.93	0.00	61803
	DISMINUCIÓN PATRIMONIAL	0.00	0.00	SG619

Para una mejor visión del suceso relatado, se colocó el párrafo de Normativa de Contabilidad Gubernamental en el cual se basó la Contadora para la elaboración del asiento, mismo que establece: **3.2.17 CIERRE DE CUENTAS:** al inicio del siguiente ejercicio, el resultado obtenido se lo hará constar en la cuenta 618.01 “Resultados Ejercicios Anteriores”, sin necesidad de asiento contable. Luego del asiento de apertura, el saldo de la cuenta 618.01 se lo transferirá al Patrimonio Público, mediante un asiento de ajuste en las entidades del Sector Público no Financiero, excepto en las empresas.

De lo anterior se deduce que se ha incumplido la **Normas de Control Interno de la Contraloría General 404-06 Contabilidad de la deuda pública, misma que establece:** “(...) Complementariamente los estados financieros contendrán las notas aclaratorias y la información financiera adicional que aclaren los conceptos relacionados con los reportes generados”.

Conclusión

El saldo de la cuenta Patrimonio Público se presentó con signo negativo sin notas aclaratorias para justificar su presentación.

Recomendación

A la Contadora aplicar la normativa legal vigente para la elaboración y presentación de los estados financieros, de tal forma que le permita justificar el saldo negativo de la cuenta Patrimonio Público.

12. MAL ESTADO DE LOS BIENES Y SU CODIFICACIÓN

Los bienes de larga duración que se encuentran codificados y registrados en las actas de constatación física realizados por el departamento administrativo, se identificó que no todos se encuentran en un buen estado, además algunas codificaciones de estos bienes no se pueden visualizar, incumpliendo la **Norma de Control Interno 250 – 04: Identificación y Protección**, misma que establece textualmente: “Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes de larga duración llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo así su fácil identificación”; y, el **Reglamento de Bienes del Sector Público**, en el **Art. 12.- Del control, identificación, constatación física y la obligatoriedad de los inventarios**, el cual establece: “La responsabilidad en el uso de estos bienes corresponde al Usuario Final, al cual se le haya entregado para el desempeño de sus funciones. No se podrá hacer uso de estos bienes para fines personales o diferentes a los objetivos institucionales. Todos los bienes de larga duración y bienes no depreciables (control administrativo) llevarán impreso un código colocado en una parte visible del bien, permitiendo su fácil identificación y control, de conformidad con el Catálogo de Bienes del Sector Público y a la numeración que produzca la herramienta informática administrada por el órgano rector de las finanzas públicas, de forma automática.”

Conclusión

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), no mantiene un control adecuado de los bienes de larga duración por la falta de un sistema informático que les permita registrar la baja, obsolescencia, pérdida, robo o hurto, esto hace que muchos de ellos se encuentren aún funcionando sin un codificado visible.

Recomendación

Al señor Alcalde del GAD Municipal, establecer procedimientos para asegurar un correcto control, registro, etiquetado y delegación de los funcionarios responsables del buen uso de dichos bienes.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

13. INCUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA EXTERNA:

- Se verificó el cumplimiento del **CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN**, determinando que la entidad cumple con el 89% de dicho cuerpo legal, inobservando lo que determina el **Art. 138.- Ejercicio de las competencias de infraestructura y equipamientos físicos de salud y educación**, que en su parte pertinente señala: “El ejercicio de estas competencias no excluirá la gestión concurrente con los gobiernos autónomos descentralizados en la planificación, construcción y mantenimiento de la infraestructura física, así como actividades de colaboración y complementariedad entre los distintos niveles de gobierno, en el marco de los sistemas nacionales correspondientes.”
- Se verificó el cumplimiento de la **LEY DEL SERVICIO PÚBLICO**, determinando según la encuesta aplicada que el nivel de observancia de este cuerpo legal por parte del GAD Municipal es del 89%, inobservando el **Art. 5.- Requisitos para el ingreso**, que señala: “g) Presentar la declaración patrimonial juramentada”.
- Se verificó el cumplimiento de la **LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA**, determinándose que el GAD Municipal inobserva este cuerpo legal en un 43%, incumpliendo con lo que determinan los artículos:
 - **Art. 7.- Difusión de la Información Pública.-** “Por la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado que conforman el sector público (...) difundirán a través de un portal de información o página web, así como de los medios necesarios a

- disposición del público, implementados en la misma institución”.
- **Art. 10.- Custodia de la Información.-** “Es responsabilidad (...), crear y mantener registros públicos de manera profesional, para que el derecho a la información se pueda ejercer a plenitud, (...). Quienes administren, manejen, archiven o conserven información pública, serán personalmente responsables, solidariamente con la autoridad de la dependencia a la que pertenece dicha información y/o documentación (...), por sus acciones u omisiones, en la ocultación, alteración, pérdida y/o desmembración de documentación e información pública.
- Asimismo, se verificó el cumplimiento de la **LEY ORGÁNICA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA**, determinándose una inobservancia de este cuerpo legal por parte del GAD Municipal del 14%, incumpliendo con lo que determina el **Art. 23.- Estudios, que señala:** “Los estudios y diseños incluirán obligatoriamente como condición previa a su aprobación e inicio del proceso contractual, el análisis de desagregación tecnológica o de Compra de Inclusión, según corresponda, los que determinarán la proporción mínima de participación nacional o local de acuerdo a la metodología y parámetros determinados por el INCOP”

Conclusión

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) ha inobservado una serie de normativas externas que rigen su accionar en ciertos aspectos puntuales, debido a la falta de capacitación al personal en los cambios o reformas realizados a la normativa externa legal vigente, lo que provoca problemas en la gestión.

Recomendación

- Al señor Alcalde del GAD Municipal, organizar cursos y talleres de capacitación dirigidos a los funcionarios del área administrativa sobre los cambios y reformas de la ley vigente que le es aplicable al gobierno municipal, a fin de mejorar la

gestión institucional.

- A todo el personal del GAD Municipal: leer, interpretar, indagar y acatar la normativa externa vigente establecidas por las diferentes entidades de control; con el objetivo de mejorar el desempeño y cumplimiento de esta normativa, permitiendo de esta manera prestar a la comunidad un servicio ágil, eficiente y con transparencia.

14. INCUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA INTERNA

- Se verificó el cumplimiento de **REGLAMENTO INTERNO PARA LOS TRABAJADORES Y OBREROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE “BUCAY”**, determinándose un nivel de inobservancia del 40%, particularmente en lo que se refiere a los artículos:
 - **Art. 23.- De las faltas leves.-** “El uso indebido o no uso de los uniformes tendrá una sanción pecuniaria administrativa o multa equivalente al 1% diario de la RMU del servidor o servidora municipal”.
 - **Art. 111.- Del Comité de Gestión de Calidad de Servicio y el Desarrollo Institucional dentro del GAD Municipal.-** “En el GAD Municipal del Cantón GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), se integrará el Comité de Gestión de Calidad de Servicio y el Desarrollo Institucional que tendrá la responsabilidad de proponer, monitorear y evaluar la aplicación de las políticas, normas y prioridades relativas al mejoramiento de la eficiencia institucional”.
 - **Art. 163.- Proceso de capacitación.-** “Los planes y programas de capacitación a favor de las y los servidores públicos municipales, serán planificados por las UATH del GAD Municipal, acorde a las políticas y normas técnicas emitidas por el propio Municipio y el Ministerio de Relaciones Laborales”; y,

- **Art. 164.- Control y evaluación de los programas de capacitación.-**
“Durante la ejecución de los programas de capacitación, la UATH tendrá la responsabilidad de realizar el seguimiento de la capacitación, de conformidad con este Reglamento Interno”.

Conclusión

El GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) ha inobservado ciertas normativas internas en aspectos que rigen su accionar, debido a la falta de actualización y socialización de los reglamentos internos, lo que provoca una serie de problemas en la gestión institucional.

Recomendación

Al señor Alcalde del GAD Municipal, realizar la actualización de los diferentes reglamentos internos, que deben estar acordes a las necesidades actuales del personal, para posteriormente ser socializados con el fin de mejorar el desempeño dentro del GAD.

Atentamente,

Quito Torres Ruth Elizabeth

AUDITORA

Granizo Berrones Marlene Rocio

AUDITORA

CONCLUSIONES

Del análisis realizado a la gestión: administrativa, financiera y de cumplimiento, se advierte que:

- ✓ En la Auditoría de Gestión el nivel de confianza es de 54,42%, mientras que el nivel de riesgo es del 45,58%; reflejando un nivel de confianza media, esto debido a la inexistencia de un código de ética, manuales de funciones desactualizados, capacitaciones no planificadas ni documentadas, inadecuada distribución física de los departamentos y, a la falta de un plan de gestión de riesgos.
- ✓ Al evaluar las principales cuentas de los estados financieros proporcionados por el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), éstos presentan razonablemente la situación económica de la institución al 31 de diciembre del 2015; paralelamente, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Ejecución Presupuestaria, se han realizado conformes a las directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, determinándose un nivel de riesgo del 29,50%; esto debido a que se presentaron las siguientes observaciones: falta de solvencia financiera, empréstitos con el Gobierno Central, inexistencia de notas aclaratorias en los Estados Financieros y mal estado de los bienes y su codificación.
- ✓ En el cumplimiento de la normativa legal vigente, tanto externa como interna, el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay) presenta un nivel de inobservancia del 16%, debido a la falta de capacitaciones en los cambios o reformas a las leyes y demás cuerpos legales; y, a la falta de actualización y socialización de reglamentos internos, lo que ha ocasionado problemas en la gestión institucional.
- ✓ La aplicación de la Auditoría Integral en el GAD Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), ha permitido por primera vez la evaluación de grado de eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa, financiera y, en el cumplimiento de la normativa legal vigente.

RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar evaluaciones previas, continuas y posteriores a las actividades desarrolladas por el personal en cada departamento, mejorando de esta manera el sistema de control interno del GAD Municipal, lo que permitirá elevar los niveles de eficiencia y eficacia en los distintos procesos.
- ✓ Aplicar indicadores financieros que les permita medir los riesgos de endeudamiento, realizar un seguimiento al destino de los fondos y verificar la aplicación de la Ley del Ministerio de Finanzas, y mantener la misma prolijidad en la presentación de los Estados Financieros.
- ✓ Al Alcalde, servidores públicos y demás trabajadores del GAD Municipal cumplir con la normativa legal vigente, poner en práctica las recomendaciones emitidas en el presente informe de auditoría integral y demás sustentos emitidos por los organismos de control.
- ✓ Es importante, que la entidad realice evaluaciones periódicas de todo su accionar institucional, de tal forma que se eviten errores, desviaciones, inconsistencias e incongruencias que pueden derivar en observaciones y glosas de los Órganos de Control.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. 11a. ed. México: PEARSON Educación.
- ✓ Beltrán, J. (2000). *Indicadores de Gestión*. 2a. ed. Bogotá: 3R Editores.
- ✓ Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y Procedimientos* 2a. ed. Bogotá: ECOE.
- ✓ Contraloría General del Estado del Ecuador. (2009). *Ley de la Contraloría General del Estado*. Quito. CGE.
- ✓ Contraloría General del Estado del Ecuador. (2009). *Manual General de Auditoria Gubernamental*. Quito. CGE.
- ✓ De la Peña, A. (2003). *Administración y Finanzas: Auditoría*. 2a. ed. Madrid: Paraninfo S.A.
- ✓ De la Peña, A. (2009). *Auditoría: Un Enfoque Práctico*. Madrid: Paraninfo S.A.
- ✓ Estupiñan, R. (2004). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. 2a. ed. Bogotá: ECOE Ediciones.
- ✓ Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio*. México: PEARSON Educación.
- ✓ Maldonado, M. (2001). *Auditoría de Gestión*. Quito: Luz de América.
- ✓ Martínez, C. (2012). *Estadística Básica Aplicada*. 4a. ed. Bogotá: ECOE.
- ✓ Méndez, C. (2001). *Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación*. 3a. ed. Bogotá: McGraw - Hill Interamericanas Editores S.A.
- ✓ Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. 5a. ed. México: McGraw - Hill Interamericanas Editores S.A.
- ✓ Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integral*. 2a. ed. México: PEARSON Educación.
- ✓ Whittington, R., & Pany, K. (2007). *Principios de Auditoría*. 14a. ed. México: McGraw - Hill Interamericanas Editores S.A.
- ✓ Bertani, G., Polesello, J., & Troila, F. (2014). *COSO I y COSO II: Una Propuesta Integrada*. 2a. ed. México: PEARSON Educación.
- ✓ Hurtado, P. (2005). *Curso Elemental de Auditoría*. Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-elemental-auditoria/importancia-auditoria>

- ✓ Instituto Internacional de Costos. (2007). Hallazgos, Disponible en: <http://www.intercostos.org/documentos/5-5>
- ✓ Hernández, R. (24 de marzo de 2014). Importancia de la Auditoría. Recuperado de: <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- ✓ Fxtrader. (2012). Control Interno: Auditoría de Cumplimiento. Recuperado de: <https://www.emprendices.co/control-interno-auditoria-de-cumplimiento>
- ✓ Cueva, L. (2013). Programa de Auditoría Niveles de Servicio. Recuperado de: <https://sites.google.com/site/lizethdefinicionniveles/programa-de-auditoria>
- ✓ Definición. (2012). Definición de Investigación de Campo. Recuperado de: <http://definicion.mx/investigacion-campo/>
- ✓ Grupo Emergente de Investigación de la Universidad Mesoamericana (GEIUMA). (2013). Importancia y Definición de la Investigación Documental. Recuperado de: <http://geiuma-oax.net/invdoc/importanciaydef.htm>
- ✓ Ferrer J. (12 de julio 2010). Técnicas de la Investigación. Recuperado de: <http://metodologia02.blogspot.com/p/tecnicas-de-la-investigacion.html>

ANEXOS

Anexo 1: RUC del GAD Municipal



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0960001620001
RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
GENERAL ANTONIO ELIZALDE BUCAY
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MIRANDA SACOTO JOSE RUBEN
CONTADOR: GUILCAPI CRIOLLO MARLENE FABIOLA

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	24/01/1995	FEC. CONSTITUCION:	24/01/1995
FEC. INSCRIPCION:	30/03/1996	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	25/11/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GENERAL ANTONIO ELIZALDE Parroquia: GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY) Calle: AVENIDA 19 DE AGOSTO Número: S/N Intersección: AVENIDA PAQUISHA - ELOY ALFARO Referencia ubicación: JUNTO AL DESTACAMENTO DE LA POLICIA NACIONAL Telefono Trabajo: 042727525 Telefono Trabajo: 042728145 Telefono Trabajo: 042728146 Email: arociopinoza@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION: \ ZONA 8 GUAYAS		CERRADOS:	0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: IMYE010915

Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 25/11/2015 15:35:57

Anexo 2: Carta de auspicio



General Antonio Elizalde (Bucay), septiembre 21 del 2016

Oficio No.00209-2016-JRMS-A-GAD-GAE

Ingeniero

Juan Alberto Avalos Reyes

VICEDECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

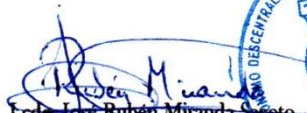
En su despacho

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, a la vez me permito comunicar que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), brindará la información a las señoritas Ruth Elizabeth Quito Torres y Marlene Rocio Granizo Berrones, para la realización de su trabajo de Titulación cuyo tema es AUDITORIA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCAY), PROVINCIA DEL GUAYAS, PERÍODO 2015.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,


Ldo. José Rubén Miranda Saiz
Alcalde del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay)



c.c. archivo.

Alcaldía: Av. Eloy Alfaro y 9 de Octubre
Teléfono: 04-2728028 - 2728 026

Administrativo: Calle 19 de Agosto y Av. Paquisha
Teléfono: 2728 145 - 2728026

Anexo 3: El Reglamento Interno para los Trabajadores y Obreros del GADM del cantón General Antonio Elizalde “Bucay”



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO
ELIZALDE "BUCAY"**

**"EL REGLAMENTO INTERNO PARA LOS
TRABAJADORES Y OBREROS DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTON GENERAL ANTONIO ELIZALDE
"BUCAY"**



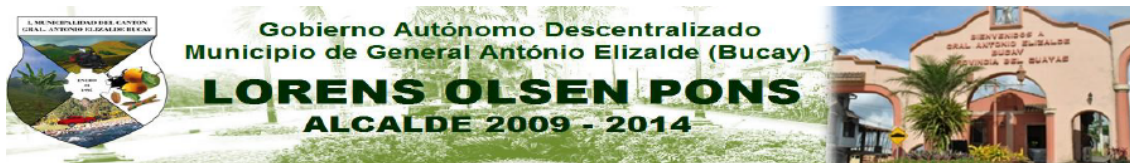
ALCALDÍA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN General Antonio Elizalde (Bucay).- En General Antonio Elizalde (Bucay), a los 30 días del mes de Julio del año dos mil doce, a las quince horas treinta minutos.- De conformidad con las disposiciones constantes en el Art. 323 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, habiéndose observado el trámite legal y por cuanto al presente Reglamento Interno para los Trabajadores y Obreros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), regidos por el Código del Trabajo se le ha dado el trámite legal que corresponde y está de acuerdo con la Constitución y Leyes de la República, **SANCIONO** el presente Reglamento.- Por Secretaría General cúmplase con lo dispuesto en el Art. 324 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.-

SR. LORENS OLSEN PONS
ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
General Antonio Elizalde (Bucay)

Proveyó y sancionó el presente Reglamento Interno para los Trabajadores y Obreros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), regidos por el Código del Trabajo, el señor Lorens Olsen Pons, Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), el 30 de Julio del año Dos Mil Doce.- **LO CERTIFICO.-**

SRA. PATRICIA F. GAVILANEZ CRUZ
SECRETARIA GENERAL DEL CONCEJO

Anexo 4: Reglamento Orgánico Estructural y Manual de Funciones por Procesos del GADM del cantón General Antonio Elizalde “Bucay”



**“REGLAMENTO ORGANICO
ESTRUCTURAL Y MANUAL
DE FUNCIONES POR
PROCESOS DEL GOBIERNO
AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON
GENERAL ANTONIO
ELIZALDE “BUCAY”**



7.- PRESENTACION DE INFORMES. Todos los funcionarios a cuyo cargo estén los Procesos y Subprocesos, deberán presentar informes técnico-administrativos anuales y otros de carácter periódico que se les requiera.

8.- SUPERVISION Y EVALUACIÓN. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Pichincha, a través de la Gestión de Servicios Institucionales, cumplirá la supervisión y evaluación del presente Orgánico, para que presente las reformas y los ajustes necesarios enfocados con la realidad de la corporación.

DEROGATORIAS.- Quedan expresamente derogados las disposiciones o actos administrativos, así como también todas aquellas normas legales de carácter municipal, que se opongan a la presente ordenanza.

DADO Y FIRMADO EN LA SALA DE SESIONES DEL CONCEJO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE GENERAL ANTONIO ELIZALDE "BUCAY", A LOS 27 DIAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO DOS MIL DOCE.

Sr. Lorens Olsen Pons
ALCALDE DEL CANTON GENERAL ANTONIO
ELIZALDE "BUCAY"

Sra. Fabiola Gaviláñez
SECRETARIA GENERAL

CERTIFICO QUE: LA ORDENANZA QUE CONTIENE EL REGLAMENTO ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL ANTONIO ELIZALDE "BUCAY", FUE DISCUTIDA Y APROBADA EN DOS SESIONES ORDINARIAS; LA PRIMERA LLEVADA A CABO A LOS 20 DIAS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2012, Y LA SEGUNDA EL 27 DE SEPTIEMBRE DEL 2012.

Sra. Patricia Gaviláñez
SECRETARIA GENERAL.

POR REUNIR LOS REQUISITOS LEGALES Y DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 324 DEL COOTAD, SANCIONO FAVORABLEMENTE LA ORDENANZA QUE CONTIENE EL REGLAMENTO ORGÁNICO ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL POR PROCESOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN GENERAL

ANTONIO ELIZALDE "BUCAY", Y ORDENO SU VIGENCIA SIN PERJUICIO DE SU PUBLICACIÓN EN EL REGISTRO OFICIAL.

Anexo 5: Encuesta



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENCUESTA

TEMA: Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, Período 2015.

OBJETIVO: Ejecutar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón General Antonio Elizalde (Bucay), Provincia del Guayas, Período 2015, para evaluar la gestión administrativa, financiera, el cumplimiento de la normativa legal y el manejo de los recursos.

INSTRUCCIONES. Lea detenidamente las preguntas y marque con una "X" la respuesta que considere pertinente.

1. ¿Se ha realizado en años anteriores una auditoría integral dentro de la entidad?

SI () NO (X)

2. ¿Considera usted que la realización de una auditoría integral permitirá al GAD Municipal medir el grado de eficiencia y eficacia con que se ejecutan los procesos?

SI (X) NO ()

3. ¿Dispone el GAD Municipal de Manuales de Procesos y Procedimientos y éstos han sido oportunamente socializados a los servidores públicos?

SI (X) NO ()

4. ¿El GAD Municipal tiene definido un organigrama estructural considerando los procesos que desarrolla?

SI (X) NO ()

5. ¿Cuenta el GAD Municipal con un plan de capacitación que promueva la formación de los servidores y servidoras públicos?

SI () NO (X)

6. ¿El GAD Municipal cuenta con el Plan Anual de Contratación y el Plan

Operativo Anual debidamente aprobado?

SI (☒) NO ()

7. ¿Se ha implementado mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del PAC, del POA y de la ejecución presupuestaria?

SI (☒) NO ()

8. ¿Se conservan evidencias de los archivos, programas y documentos que respaldan las actividades que realiza el personal de GAD Municipal?

SI (☒) NO ()

9. ¿Conoce usted la normativa interna y externa que rige a la entidad?

SI () NO (☒)

10. ¿El personal que labora en la entidad es suficiente para la prestación de servicios a la comunidad?

SI (☒) NO ()

11. ¿Considera que el ambiente laboral es el adecuado para el desarrollo de sus actividades al interior de la institución?

SI (☒) NO ()

12. ¿La selección del personal nuevo se lo realiza mediante un concurso de méritos y oposición?

SI (☒) NO ()

13. ¿El personal que labora en la entidad cumple con el perfil profesional que requiere cada puesto de trabajo?

SI () NO (☒)

14. ¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal a fin de determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus actividades?

SI () NO (☒)

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 6: Estado y codificado de bienes



Anexo 7: Departamento Financiero



Anexo 8: Caja de recaudaciones





MUNICIPIO DE GENERAL ANTONIO ELIZALDE-BUCAY

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 3

Desde : 01/01/2014

Hasta : 30/12/2014

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4	FINANCIEROS	293,092.87	78,519.28
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	293,092.87	78,519.28
6	PATRIMONIO	-737,928.38	-297,398.22
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	-737,928.38	-297,398.22
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	-926,349.50	-818,560.13
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	-926,349.50	-824,084.61
6.1.1.88	DONACIONES ENTREGADAS EN BIENES MUBLES E	0.00	-560.00
6.1.1.99	donaciones recibidas en bienes muebles e	0.00	6,084.48
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	188,421.12	521,161.91
6.1.8.01	resultados ejercicios anteriores	188,421.12	188,421.12
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	332,740.79